02.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Perú, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (INIIF) oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú.

Las normas oficializadas y vigentes en Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) al 31 de Diciembre de 2014 son las NIC de la 01 a la 41 vigentes, las NIIF de la 1 a la 13.

- Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros contables de la Compañía y de acuerdo con el principio de costo histórico.

- Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía (moneda funcional).

Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

- Estimados y Criterios Contables significativos

Los estimados y criterios contables usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyéndola expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a: Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales Apoyar la participación ciudadana Fomentar un gobierno y un sector privado responsables Fomentar los negocios y la prosperidad Apoyar la lucha contra la corrupción Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: deterioro de cuentas por cobrar, desvalorización de existencias, amortización de intangibles, deterioro del crédito mercantil, la depreciación de propiedades, planta y equipo, la provisión para beneficios sociales, la provisión para impuesto a la renta (corriente y diferido), cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

03.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son:

A.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. La gerencia considera que la provisión para cuentas de dudosa recuperación es suficiente y basada en el comportamiento de los clientes.

B.- EXISTENCIAS

El costo de las existencias de servicios terminados comprende el costo de los materiales, mano de obra y los costos indirectos involucrados en la prestación del servicio. El valor neto de realización es el precio estimado de venta del activo en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

Los inventarios comprenden materias primas y suministros que son registrados a su costo de adquisición. Las materias primas, y suministros diversos son reconocidos al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que resulte menor, siguiendo la fórmula del costo promedio ponderado. Los costos mencionados no exceden al valor de mercado.

C.- INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los Inmuebles, maquinaria y equipos, están registrados al costo de adquisición más revaluación. Las renovaciones y mejoras son activadas, mientras que los gastos de mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que incurren. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación ha sido calculada por el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los bienes.

La vida útil es revisada en forma periódica por la gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de inmuebles, maquinaria y equipo.

D.- ACTIVOS INTANGIBLES

Están constituidos principalmente por sistemas informáticos y se registran al costo. Un activo intangible se reconoce como tal, cuando existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros que se le atribuyen fluyan a la empresa, y su costo pueda ser confiablemente medido. Después de su reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización.

E.- IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

El impuesto a la renta diferido refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios.

Datos Perú -

Los activos y pasivos diferidos se miden utilizando las tasas de impuestos que se esperan aplicar la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o eliminen. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

F.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada período para reflejar la mayor o menor estimación.

G.- PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo de efectivo sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

H.- COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS

La compensación por tiempo de servicios del personal (CTS) se calcula de acuerdo con la legislación vigente por el íntegro de los derechos indemnizatorios de los trabajadores y debe ser cancelada mediante depósitos en las entidades financieras y en la propia empresa, de acuerdo con la decisión de los trabajadores y se reconocen en resultados cuando se devengan.

I.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

La empresa reconoce los arrendamientos financieros registrados al inicio de los contratos, el activo y pasivo en el estado de situación financiera, por un importe de igual al valor razonable de la propiedad arrendada o, si es menor, al de las cuotas de arrendamiento, el factor de descuento utilizado es la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento, cuando es factible determinarla; de lo contrario, se utiliza la tasa a la cual la empresa se financia en el mercado.

J.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, netos de rebajas y descuentos. Los ingresos se reconocen en el resultado del periodo en el que los productos son entregados a los clientes y se transfieren al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

K.- RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

L.- INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan, independientemente del momento en que se reciban o desembolsas.

Datos Perú -

M.- DIFERENCIA DE CAMBIO

Las transacciones en moneda extranjera son registradas en nuevos soles al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Las ganancias o pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales.

N.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros se definen como a cualquier contrato que da origen simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera son: efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y relacionadas, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo o pasivo de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de resultados integrales.

O.- VALOR RAZONABLE

El valor razonable es el precio que sería recibido por la venta de un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

En opinión de la Gerencia, los valores razonables de los activos y pasivos de la Empresa al 31 de diciembre de 2014 son sustancialmente similares a los valores netos revelados en los estados financieros.

04.- POSICION NETA DE CAMBIO

Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de Diciembre de 2014, han sido convertidos a nuevos soles por el tipo de cambio publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros (S.B.S.).

Para las transacciones de compra y venta en dólares estadounidenses en el presente ejercicio, los tipos de cambio al 31 de Diciembre de 2014 fueron de S/. 2.981 para la compra y S/. 2.989 para la venta, así como (S/.2.794 para la compra y S/.2.796 para la venta al 31 de Diciembre del 2013).

Los saldos significativos al cierre del ejercicio, son como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
	2014	2013
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes de efectivo	837,905	66,353
Cuentas por cobrar comerciales	1,906,562	2,112,531
Cuentas por cobrar relacionadas	97,207	30,130
Otras cuentas por cobrar	44,734	163,928
Servicios contratados por anticipado	214,687	499
	3,101,095	2,373,441
PASIVOS		
Obligaciones financieras	(2,482,817)	(1,121,907)
Cuentas por pagar comerciales	(1,383,121)	(489,037)
Cuentas por pagar relacionadas	(253,527)	-.-
Otras cuentas por pagar	(12,072)	(2,640)
	(4,131,537)	(1,613,584)
POSICIÓN NETA DE CAMBIO	(1,030,442)	759,857

Datos Perú -

05.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

	2014	2013
	S/.	S/.
Banco Cuentas Corrientes	4,280,254	418,091
Depósitos en instituciones financieras	364,665	599,695
	4,644,919	1,017,786

06. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Comprende:

	2014	2013
Corriente	S/.	S/.
Facturas por cobrar soles	2,236,005	5,294,889
Facturas por cobrar dólares	6,061,359	6,250,672
	8,297,364	11,545,561
No corriente		
Facturas por cobrar soles	636,620	703,738
Facturas por cobrar dólares	7,307	58,358
	643,927	762,096

07.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	2014	2013
Corriente	S/.	S/.
Cuentas por cobrar al personal	18,647	34,878
Entregas a rendir cuenta	8,710	4,025
Préstamos a gerentes	11,900	-.-
Préstamos a terceros	17,916	16,764
Reclamos a terceros	92,418	88,104
Depósitos en garantía	25,638	27,826
Otras cuentas por cobrar	-.-	2,783
Anticipos de proveedores	548,165	5,130
Impuesto temporal a los activos-ITAN	81,774	71,172
	805,168	250,682
No corriente		
Fondo sujeto a restricción	29,497	29,497
Depósitos en garantía soles	14,446	-.-
Otras reclamaciones	12,221	-.-
	56,164	29,497

Datos Perú -

08.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

Comprende:

	2014	2013
	S/.	S/.
Préstamos a relacionadas	2,670,590	1,557,976
	2,670,590	1,557,976

09.- EXISTENCIAS

Está conformado por lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Materias primas	1,357,894	1,350,811
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	769,962	1,051,076
	2,127,856	2,401,887

10.- ACTIVO DIFERIDO

Este rubro comprende:

	2014	2013
	S/.	S/.
Impuesto a la renta diferido	846	846
(1) Participación de los Trabajadores	505,173	1,971
	506,019	2,817