



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONTENIDO

	Paginas
Carátula	1
1. Dictamen de los Auditores Independientes	2 y 3
2. Estado de Situación Financiera	4 y 5
3. Estado de Resultados	6
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
5. Estado de Flujos de Efectivo	8
6. Conciliación del Resultado Neto con el Efectivo, Equivalente de Efectivo, Proveniente de la Actividad de Operación	9
7. Notas a los Estados Financieros	10 a 23

Abreviaciones:

S/. = Nuevo Sol (moneda peruana)

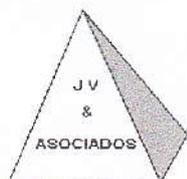
La expresión de las cantidades en los estados financieros y los anexos, es en Nuevo Sol.



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



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

CIUDAD.-

❖ Alcance

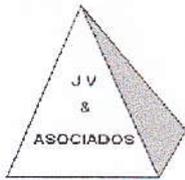
1. Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de SUPERMERCADO CANDY S.A.C. al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio Neto y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas, siguiendo la metodología descrita en la nota 2.

❖ Responsabilidad de la Gerencia de los Estados Financieros

2. La preparación de dichos estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia de SUPERMERCADO CANDY S.A.C. de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad consiste en diseñar, implementar y mantener el control interno que sea relevante en la preparación y presentación razonable de los mencionados estados financieros, para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

❖ Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre dichos estados financieros en base a la Auditoría que efectuamos.
4. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la Auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable que los estados financieros examinados por nosotros, no contienen errores importantes. Nuestra Auditoría también incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras, las divulgaciones mostradas en los estados



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

financieros, una evaluación de la presentación de los estados financieros. Consideramos que la Auditoría que practicamos fundamenta razonablemente la opinión que expresamos en el párrafo siguiente.

❖ **Opinión**

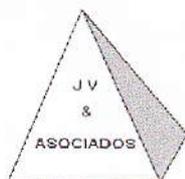
5. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de SUPERMERCADO CANDY S.A.C. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Lima, 05 de Junio del 2015

Refrendado por:


JUAN A. VALLADARES VELÁSQUEZ
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 5871
S O C I O

*Juan Valladares & Asociados
Contadores Auditores S.C.*



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

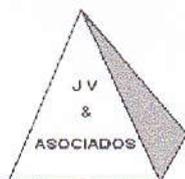
SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO

	S/.	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 3)	2,999,362.	2,235,746.
Cuentas por cobrar comerciales (nota 4)	350,191.	231,038.
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (nota 5)	152,327.	353,942.
Otras cuentas por cobrar (nota 6)	16,406,283.	217,129.
Existencias (nota 7)	2,499,974.	1,558,557.
Gastos contratados por anticipado (nota 8)	104,822.	353,892.
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE:</u>	<u>22,512,959.</u>	<u>4,950,304.</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Activos adquiridos arrendamiento financ. (nota 9)	1,093,833.	147,214.
Inmuebles, maquinaria y equipo (nota 10)	1,678,360.	1,567,931.
Activos intangibles (nota 11)	30,946.	30,795.
Otros activos (nota 12)	3,981,016.	41,440.
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE:</u>	<u>6,784,155.</u>	<u>1,787,380.</u>
<u>TOTAL ACTIVO:</u>	<u>29,297,114.</u>	<u>6,737,684.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

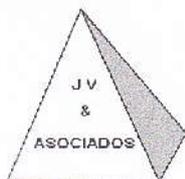
SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

PASIVO Y PATRIMONIO

	S/.	31.12.14	31.12.13
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Otros pasivos financieros (nota 13)		3,705,063.	203,021.
Cuentas por pagar comerciales (nota 14)		2,742,297.	2,306,206.
Cuentas por pagar a partes relac.(nota 15)		1,596,826.	2,207,657.
Otras cuentas por pagar (nota 16)		960,236.	434,919.
<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</u>		9,004,422.	5,151,803.
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Otros pasivos financieros (nota 17)		16,560,183.	
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE:</u>		16,560,183.	
<u>TOTAL PASIVO:</u>		25,564,605.	5,151,803.
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Capital (nota 18)		100,000.	100,000.
Resultados acumulados (nota 19)		3,632,509.	1,485,881.
<u>TOTAL PATRIMONIO NETO:</u>		3,732,509.	1,585,881.
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</u>		29,297,114.	6,737,684.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

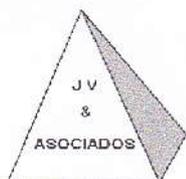
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en nuevos soles)

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Ventas netas (ingresos operacionales)	<u>46,821,861.</u>	<u>38,819,857.</u>
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	46,821,861.	38,819,857.
Costo de ventas	<u>- 36,407,756.</u>	<u>- 31,814,704.</u>
UTILIDAD BRUTA:	10,414,105.	7,005,153.
Gastos de ventas	- 5,828,308.	- 4,283,688.
Gastos de administración	<u>- 1,335,531.</u>	<u>- 1,150,210.</u>
UTILIDAD OPERATIVA	3,250,266.	1,571,255.
Gastos Financieros	- 645,541.	- 41,674.
Ingresos financieros	334,834.	4,365.
Otros ingresos	485,823.	387,679.
Enajenación valores y bienes activo fijo	261,129.	206,340.
Costo enajenación valores y bienes activo fijo	- 351,332.	- 196,145.
Gastos diversos	<u>- 1,227.</u>	<u>- 18,941.</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA	3,333,952.	1,912,879.
Distribución legal de la renta neta	<u>- 266,814.</u>	<u>- 154,546.</u>
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO	3,067,138.	1,758,333.
Impuesto a la renta	<u>- 920,510.</u>	<u>- 533,182.</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>2,146,628.</u>	<u>1,225,151.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DICIEMBRE 2014
(Expresado en nuevos soles)

S/.	<u>CAPITAL</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo 1° Enero 2013	100,000.	260,730.	360,730.
Utilidad neta del ejercicio		1,225,151.	1,225,151.
Saldo 31 diciembre 2013	100,000.	1,485,881.	1,585,881.
Utilidad neta del ejercicio		2,146,628.	2,146,628.
Saldo 31 diciembre 2014	100,000.	3,632,509.	3,732,509.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
 E mail: jvalladares154@yahoo.es

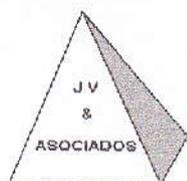
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
 Teléfono: 461-8255
 Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DICIEMBRE 2014
 (Expresado en nuevos soles)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Cobranza a los clientes	46,702,708.	38,901,093.
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	- 35,398,579.	- 26,661,311.
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	- 3,770,265.	- 3,035,127.
Pago de tributos	- 8,460,566.	- 7,819,922.
Otros pagos efectivo relativos a la actividad	- 65,142.	- 207,422.
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 991,844.	1,177,311.
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Menos: pagos (salidas)		
Préstamos a partes relacionadas	- 16,214,205.	- 98,369.
Compra de inmuebles, maquinaria y equipo	- 2,092,460.	- 686,935.
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 18,306,665.	- 785,304.
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Aumento de sobregiros bancarios	733,265.	186,726.
Emisión y aceptación de obligaciones financieras	19,328,960.	
Menos:		
Amortización o pago de obligaciones financieras	-	36,747.
AUMENTO DISM. EFECTIVO EQUIV. EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	20,062,225.	149,979.
AUMENTO DISM. NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 355,260.	763,616.	541,986.
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO INICIO EJERCICIO	2,235,746.	1,693,740.
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO FIN EJERCICIO	2,999,362.	2,235,746.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

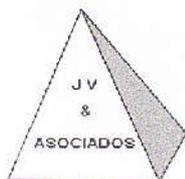
JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(Expresado en nuevos soles)

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Utilidad neta del ejercicio S/.	2,146,628.	1,225,151.
Más ajustes a la utilidad del ejercicio:		
Depreciación y deterioro de valor del ejercicio	472,878.	355,196.
Cargos y abonos por cambios netos en los Activos Corrientes y Pasivos Corrientes:		
Aumento (dismin.) de cuentas por cobr. comerciales	- 119,153.	81,236.
Aumento (dismin.) de cuentas por cobr. relacionadas	201,615.	- 141,413.
Aumento (dismin.) de otras cuentas por cobrar	- 16,189,154.	- 48,899.
Aumento (dismin.) existencias	- 941,417.	- 206,871.
Aumento (dismin.) gastos contratados por anticipado	249,070.	- 349,653.
Aumento (dismin.) otros activos	3,939,576.	368,335.
Aumento (dismin.) cuentas por pagar comerciales	436,091.	509,484.
Aumento (dismin.) de otras cuentas por pagar relac.	- 610,831.	64,893.
Aumento (dismin.) de otras cuentas por pagar	<u>9,422,853.</u>	<u>- 680,148.</u>
AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO) DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	Y <u>- 991,844.</u>	<u>1,177,311.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

SUPERMERCADO CANDY S.A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Identificación

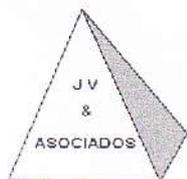
SUPERMERCADO CANDY S.A.C., se constituyó el 04 de abril de 2007, ante el Notario Público Dr. Aurelio Alfonso Díaz Rodríguez, debidamente inscrita en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos, con partida electrónica N° 12017232, Zona Registral N° IX sede Lima, con capital variable e ilimitado número de socios de derecho privado, regida por la ley N° 26887 "Ley General de Sociedades" con sus respectivos estatutos, reglamentos internos y modificatorias.

b) Actividad Económica

La actividad económica de la empresa es la comercialización, distribución, importación y representación de todo tipo de mercaderías, ya sean estas mercaderías de origen pecuario, agroindustrial, mineral industrial y cualquier otro origen, a la producción de productos de panificación, preparación y comercialización de comidas, matanza de aves, a la comercialización de productos en locales de autoservicios, denominados supermercados, asimismo tendrá como objeto arrendar, subarrendar y otorgar en concesión espacios a terceros dentro de sus locales, prestar servicios de publicidad y propaganda dentro de sus locales, prestar servicios de publicidad y propaganda dentro de sus locales, y a todo los negocios de bienes y servicios afines y conexos al objeto principal.

c) Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de SUPERMERCADO CANDY S.A.C. al 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por el Directorio de la empresa.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente con las del ejercicio anterior.

(a) Base de preparación -

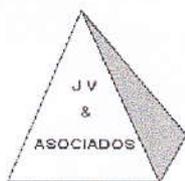
Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos de los Comités de Interpretaciones SIC e IFRIC.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICs) son los pronunciamientos emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee IASC) como normas contables con la finalidad de establecer políticas de aceptación internacional aplicables para la preparación y presentación de los estados financieros.

En abril 2001 el IASC fue reemplazado por un nuevo organismo internacional independiente, regido por una fundación denominada INTERNATIONAL ACCOUNTING ESTÁNDAR BOARD (IASB) con el propósito de mejorar las normas existentes, trabajando para obtener normas globales de alta calidad para la presentación de información financiera, desarrolladas de acuerdo a los principios de transparencia, claridad y globalidad.

El objeto de la IASB, es la emisión de estándares o normas contables que puedan ser aceptadas en los mercados financieros internacionales y fomentar la convergencia de las mismas, este organismo estableció mediante un nuevo prefacio que las normas que aprueben recibirán la denominación de INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) traducido al castellano NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF ó IFRS) son normas contables globales (no desarrolladas para un contexto específico) emitidos por un ente internacional denominado IASB que pretende ser de alta calidad, entendible y transparente.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

Las NIIF se basan en un esquema de medición y presentación de reportes con énfasis en el desempeño financiero, a diferencia del criterio de mantenimiento de capital empleado en las NICs.

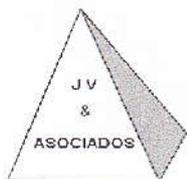
Como antecedentes jurídicos se señalan: La Resolución N° 39 del X Congreso Nacional de Contadores Públicos, celebrado en Lima en 1986, en la que fueron oficializadas por Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 005-94-EF-93.01 del 18 de abril de 1994.

La Ley General de Sociedades N° 26887 en su artículo 223° señala: "establece que la preparación y presentación de los estados financieros se efectúan de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú".

El Reglamento N° 1606-2002 del Parlamento Europeo y del Consejo del 19 julio 2002 se estableció que las NIC y NIIF y sus interpretaciones se convierten en obligatoriedad legal a partir del 1° enero 2005.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) VERSIÓN 2014

<u>NIC</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Presentación de estados financieros
2	Inventarios
7	Estados de flujo de efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
11	Contratos de construcción
12	Impuesto a las ganancias
16	Propiedades, planta y equipo
17	Arrendamientos
18	Ingresos de actividades ordinarias
19	Beneficios a los empleados
20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
21	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
23	Costos por préstamos
24	Información a revelar sobre partes relacionadas
26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
27	Estados financieros consolidados y separados.
28	Inversiones en asociadas
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
32	Instrumentos financieros: presentación
33	Ganancias por acción



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

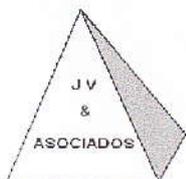
- 34 Informe financiero intermedio
- 36 Deterioro del valor de los activos
- 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- 38 Activos intangibles
- 39 Instrumentos financieros: reconocimientos y medición
- 40 Propiedades de inversión
- 41 Agricultura

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
VERSIÓN 2014

<u>NIIF</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Adopción por primera vez de las NIIF
2	Pagos basados en acciones
3	Combinaciones de negocios
4	Contratos de seguros
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
6	Exploración y evaluación de recursos minerales
7	Instrumentos financieros: información a revelar
8	Segmentos de operación
9	Instrumentos financieros
9	Instrumentos financieros (versión 12.11.2014)
10	Estados financieros consolidados
11	Acuerdos conjuntos
12	Información a revelar sobre participaciones en otras empresas
13	Medición de valor razonable
14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladoras
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (versión 12.11.2014)

INTERPRETACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (CINIIF) VERSIÓN 2014

<u>CINIIF</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

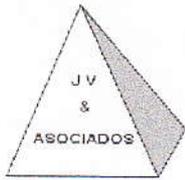
-
- 5 Derecho por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medio ambiental
 - 6 Obligaciones surgidas de participación en mercados específicos –Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
 - 7 Aplicación del proceso de reexpresión según la NIC 29: Información financiera en Economías hiperinflacionarias
 - 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor
 - 12 Acuerdos de concesión de servicios
 - 13 Programas de fidelización de clientes
 - 14 NIC 19 – El límite de un activo por beneficios definitivos, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción
 - 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles
 - 16 Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
 - 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
 - 18 Transferencias de activos procedentes de clientes
 - 19 Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
 - 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
 - 21 Gravámenes

INTERPRETACIONES DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) - SIC VERSIÓN 2014

<u>SIC</u> <u>N°</u>	<u>TÍTULO</u>
7	Introducción al euro
10	Ayuda gubernamentales-sin relación específica con las actividades de operaciones
15	Arrendamientos operativos - incentivos
25	Impuesto a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
29	Acuerdos de concesión de servicios información a revelar
31	Ingresos – permuta de servicios de publicidad
32	Activos intangibles – costos de sitio web

(b) Estados Financieros -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del entorno económico principal en la que opera (moneda funcional).
Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que representan a la moneda funcional y de presentación.

(c) **Estimados y criterios contables significativos -**

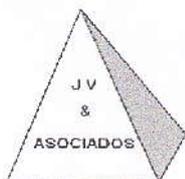
La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro que afecta la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones contables resultantes, por definición podrían diferir los respectivos resultados reales, sin embargo en opiniones 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.

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

(d) **Principales Políticas Contables -**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la empresa se detallan a continuación, las cuales han sido aplicadas uniformemente respecto al ejercicio anterior:

- **Efectivo y equivalente de efectivo**
Esta cuenta se presenta en el rubro activo corriente del balance general, cuyos saldos son en efectivo y depósito de efectivo en instituciones financieras.
- **Cuentas por cobrar comerciales**
Este rubro se registra a su valor nominal y están presentadas libres de provisiones.
- **Otra cuentas por cobrar**
Este rubro se registra a su valor nominal y están presentadas por cuentas por cobrar diversas, con terceros que no mantienen vínculo laboral con la empresa.
- **Existencias**
Las existencias están valuadas al costo o al valor de mercado, o el menor, la valuación de existencias de las cuentas es de acuerdo siguiendo los siguientes métodos:



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

Mercaderías.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Productos terminados.- El costo es determinado por el método del costo de producción.

Materias primas.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Materiales auxiliares, suministros y repuestos.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

Envases y embalajes.- El costo es determinado por el método de primeras entradas - primeras salidas (PEPS).

▪ **Activos adquiridos por arrendamiento financiero**

En los activos adquiridos por arrendamiento financiero, la empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relativos a la propiedad del bien arrendado, los mismos que se clasifican como arrendamientos financieros y se capitalizan al inicio del contrato al menor valor que resulta entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos de las cuotas de arrendamiento. Los pagos de las cuotas de arrendamiento se asignan a reducir el pasivo y el reconocimiento del cargo financiero de forma tal que se obtenga una tasa de interés constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortización. Las obligaciones por arrendamientos financieros, netos de los cargos financieros se abonan a la cuenta Obligaciones Financieras del Balance General.

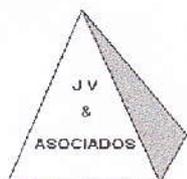
▪ **Gastos contratados por adelantado**

Los gastos contratados por adelantado, son adquisiciones o pagos por adelantado de bienes activos a favor de la empresa, los mismos que se cargan a resultado de acuerdo a porcentajes respectivos.

▪ **Inmuebles, maquinaria y equipo**

Los inmuebles, maquinaria y equipo están registrados al costo, menos la depreciación acumulada, obteniéndose el valor neto. El costo de renovaciones y mejoras incrementan el valor del activo fijo, el mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados.

La depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, han sido calculadas por el método de línea recta a tasas que se estiman suficientes para absorber los costos reajustados al término de su vida útil estimada, aplicándose las siguientes tasas:



<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Edificios y otras construcciones	5 %	5 %
Maquinaria, equipo otras unidades de explotación	10 %	10 %
Unidades de transporte	20 %	20 %
Muebles y enseres	10 %	10 %
Equipos diversos	25 %	25 %

▪ **Activos intangibles**

Los activos intangibles se registran al costo de adquisición y están presentados netos de la acumulada. Un activo intangible se reconoce como tal si es probable que los beneficios económicos futuros que generen fluya a la compañía y su costo pueda ser medido confiablemente.

▪ **Impuesto a la renta**

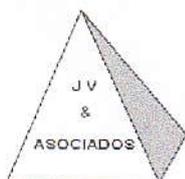
El impuesto a la renta se calcula y contabiliza de conformidad con la legislación peruana y equivale al 30 % de la renta imponible. El impuesto a la renta de naturaleza diferida será deducida del impuesto a la renta calculado en el futuro, de los pagos a cuentas mensuales y al concluir el ejercicio se aplicará el 30 % del saldo de la renta imponible. Las declaraciones juradas del impuesto a la renta presentadas ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria por los ejercicios del 2009 al 2014, están pendientes de fiscalización tributaria. La facultad de fiscalizar las declaraciones juradas prescribe a los cinco años. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de las revisiones pendientes.

▪ **Obligaciones Financieras**

Las Obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado. Las Obligaciones Financieras se clasifican como pasivo corriente y no corriente, a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del balance.

▪ **Provisión para beneficios sociales**

La provisión para beneficios sociales, se contabilizan con cargo a resultados a medida que se devengan mensualmente. La provisión para beneficios sociales, es efectuada de acuerdo a las actuales normas laborales. Las obligaciones contraídas de acuerdo con normas laborales en materia de personal administrativo han sido



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

cumplidas cabalmente, así como la correcta presentación del PDT planilla plame correspondiente al ejercicio económico 2014 ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

▪ **Reconocimiento de los ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos por intereses se reconocen en los resultados del período en que se devengan, en función al tiempo de vigencia de las operaciones que los generan y las tasas de interés pactadas libremente con los clientes; excepto en el caso de los intereses generados por créditos en situación de vencidos, refinanciados y reestructurados, así como los créditos clasificados en las categorías de dudoso y pérdida cuyos intereses se reconocen como ganados en la medida en que son cobrados. Cuando la Gerencia determina que la condición financiera del deudor ha mejorado y la colocación es reclasificada a la situación de vigente y/o a las categorías de normal, con problemas potenciales o deficiente los intereses se reconocen sobre la base del devengado.

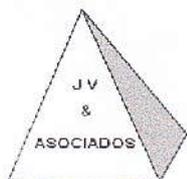
▪ **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en activos, pasivos o patrimonio según la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, ganancias y pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como activo o pasivo, se registran como ingresos o gastos. Los instrumentos financieros se compensan cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>S/.</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Caja		2,759,369.	1,509,563.
Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		102,527.	630,004.
Otros		<u>137,466.</u>	<u>96,179.</u>
<u>TOTALES:</u>		<u>2,999,362.</u>	<u>2,235,746.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		<u>350,191.</u>	<u>231,038.</u>

5. CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		<u>152,327.</u>	<u>353,942.</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

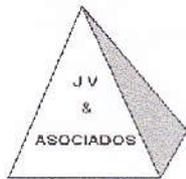
Comprende:

<u>CUENTAS</u>	S/.	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Ctas. por cobrar personal, acción. direct. gerentes		99,608.	67,505.
Cuentas por cobrar diversas - terceros		92,470.	51,255.
Cuentas por cobrar diversas – relacionadas		<u>16,214,205.</u>	<u>98,369.</u>
<u>TOTALES:</u>		<u>16,406,283.</u>	<u>217,129.</u>

7. EXISTENCIAS

Comprende:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Mercaderías	2,226,402.	1,513,487.
Productos terminados	16,990.	5,348.
Materias primas	42,961.	8,304.
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	111,230.	19,404.
Envases y embalajes	<u>102,391.</u>	<u>12,014.</u>
<u>TOTALES:</u>	<u>2,499,974.</u>	<u>1,558,557.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
 E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
 Teléfono: 461-8255
 Celular: 9955-30491

8. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende:

CUENTAS:	31.12.14	31.12.13
Intereses diferidos	18,272.	3,859.
IGV crédito fiscal	86,550.	
Otros		<u>350,033.</u>
TOTALES:	<u>104,822.</u>	<u>353,892.</u>

9. ACTIVOS ADQUIRIDOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

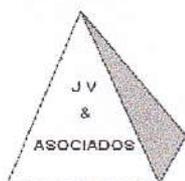
Comprende:

CUENTAS:	31.12.14	31.12.13
Maquinaria, equipo y otras unidades explotación	1,047,446.	100,827.
Unidades de transporte	<u>46,387.</u>	<u>46,387.</u>
TOTALES:	<u>1,093,833.</u>	<u>147,214.</u>

10. INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Se presentan al 31 de diciembre de 2014 de la siguiente forma:

<u>CUENTAS</u>	<u>COSTO</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>ACUMULADA</u>	<u>VALOR</u> <u>NETO</u>
Edificios y otras constr.	412,501.	- 51,636.	360,865.
Maquinaria y equipo	2,368,794.	- 1,619,325.	749,469.
Unidades de transporte	458,789.	- 83,935.	374,854.
Muebles y enseres	146,220.	- 45,159.	101,061.
Equipos diversos	<u>383,993.</u>	<u>- 291,882.</u>	<u>92,111.</u>
TOTALES:	<u>3,770,297.</u>	<u>- 2,091,937.</u>	<u>1,678,360.</u>



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
 E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
 Teléfono: 461-8255
 Celular: 9955-30491

Comprende al 31 de diciembre de 2013:

<u>CUENTAS</u>	<u>COSTO</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPRECIACION</u> <u>ACUMULADA</u>	<u>VALOR</u> <u>NETO</u>
Edificios otras construcc.	274,487.	-35,140.	239,347.
Maquinaria y equipo	2,197,265.	-1,256,740.	940,525.
Unidades de transporte	252,257.	- 59,918.	192,339.
Muebles y enseres	109,830.	- 32,442.	77,388.
Equipos diversos	353,151.	- 234,819.	118,332.
TOTALES:	3,186,990.	-1,619,059.	1,567,931.

11. ACTIVOS INTANGIBLES

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Intangibles	69,955.	63,434.
Amortización intangibles	- 39,009.	-32,639.
TOTALES:	30,946.	30,795.

12. OTROS ACTIVOS

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Intereses diferidos	3,981,016.	126.
Otros		41,314.
TOTALES:	3,981,016.	41,440.

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Cuentas corrientes en Instituciones Financieras	924,175.	193,858.
Obligaciones financieras	2,777,940.	9,163.
Otros	1,474.	
TOTALES:	3,705,063.	203,021.



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	<u>2,742,297.</u>	<u>2,306,206.</u>

15. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	<u>1,596,826.</u>	<u>2,207,657.</u>

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

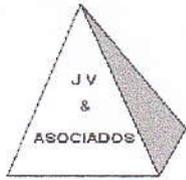
Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Tributos por pagar S/.	551,598.	220,890.
Remuneraciones y participaciones por pagar	323,191.	213,802.
Cuentas por pagar diversas - terceros	1,727.	227.
Cuentas por pagar diversas – relacionadas	<u>83,720.</u>	
TOTALES:	<u>960,236.</u>	<u>434,919.</u>

17. OTROS PASIVOS FINANCIEROS – PARTE NO CORRIENTE

Comprende:

<u>CUENTAS</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Instituciones Financieras	<u>16,560,183.</u>	



JUAN VALLADARES & ASOCIADOS
CONTADORES AUDITORES S.C.
E mail: jvalladares154@yahoo.es

JR. TORRE TAGLE N° 1824
Oficina D.-PUEBLO LIBRE
Teléfono: 461-8255
Celular: 9955-30491

18. CAPITAL

El capital social, autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos de SUPERMERCADO CANDY S.A.C. y sus modificatorias es de S/. 100,0000. (Cien mil y 00/100 nuevos soles) al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 respectivamente, representado por 10,000 acciones comunes de un valor nominal de S/. 10.00 cada una.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Los Resultados Acumulados al 31 diciembre 2014 están compuestos de la siguiente manera:

Saldo inicial:	S/.	2,146,628.
Utilidad del ejercicio 2014:		<u>1,485,881.</u>
TOTAL		<u>3,632,509.</u>

Los Resultados Acumulados al 31 diciembre 2013 están compuestos de la siguiente manera:

Saldo inicial:	S/.	260,730.
Utilidad del ejercicio 2014:		<u>1,225,151.</u>
TOTAL		<u>1,485,881.</u>