

TEMPANO S.A.C.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

CONTENIDO

	Páginas
Dictamen de los auditores independientes	2-3
Estados financieros	
Estados de situación financiera	4
Estado de resultados	5
Estado de resultados integrales	6
Estados de cambios en el patrimonio neto	7
Estados de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9-28

S/. = Nuevo sol

US\$ = Dólar estadounidense



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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de TEMPANO S.A.C.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **TEMPANO S.A.C.**, una Sociedad Anónima Cerrada establecida en el Perú que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados, resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa misma fecha; así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la adecuación gradual de Normas Internacionales de Información Financiera aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad - CNC y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor y de su evaluación de los riesgos de que en los estados financieros existan errores materiales, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si las Normas Internacionales de Información Financiera en proceso de adecuación gradual, es decir, si los principios de contabilidad aplicados son apropiados, así como si las estimaciones contables realizadas y la evaluación de la presentación general de los estados financieros por la Gerencia son razonables.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación financiera de **TEMPANO S.A.C.**, al 31 de diciembre de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa misma fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, en proceso de adecuación gradual.

Otros asuntos

1. Los estados financieros adjuntos de **TEMPANO S.A.C.** al 31 de diciembre de 2013 y por el año terminado en esa misma fecha que se presentan para fines comparativos, no han sido auditados.
2. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Compañía se encuentra obligada a la adecuación formal de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board - IASB y vigentes a dichas fechas, en el contexto de cumplimiento del Artículo 5º de la Ley N° 29720 que permite exenciones a la adopción gradual de las NIIF hasta el año 2015.

Lima, Perú 04 de Junio de 2015

Atentamente,



.....
Víctor Vargas Calderón (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 4333

Víctor Vargas & Asociados S.Civil de R.L.
Firma miembro de ICG Internacional

TEMPANO S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(En nuevos soles)

	Notas	2014	2013
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	157	403
Cuentas por cobrar comerciales, terceros	7	6,773	6,068
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	8	290	23
Otras cuentas por cobrar	9	416	850
Existencias	10	2,755	1,704
Otros activos no financieros	11	<u>4</u>	<u>4</u>
Total del activo corriente		10,395	9,052
Propiedades, planta y equipo, neto	12	665	797
Activos intangibles, neto		65	46
Activo diferido por impuesto a las ganancias			
Otros activos no financieros		<u>0</u>	<u>4</u>
Total del activo		<u>11,125</u>	<u>9,899</u>
Pasivo corriente			
Pasivo y patrimonio neto			
Obligaciones financieras	13	782	132
Cuentas por pagar comerciales, terceros	14	5,342	4,351
Otras cuentas por pagar	15	<u>600</u>	<u>556</u>
Total del pasivo corriente		6,724	5,039
Obligaciones financieras	13	<u>6</u>	<u>28</u>
Total del pasivo		<u>6,730</u>	<u>5,067</u>
Patrimonio neto	16		
Capital		2,466	2,500
Reserva legal		298	252
Resultados acumulados		<u>1,631</u>	<u>2,080</u>
Total del patrimonio neto		<u>4,395</u>	<u>4,832</u>
Total del pasivo y del patrimonio neto		<u>11,125</u>	<u>9,899</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
(En nuevos soles)

	Notas	2014	2013
Venta de mercadería	17	41,170	36,841
Costo de ventas	18	<u>-34,693</u>	<u>-30,647</u>
Utilidad bruta		6,477	6,194
Gastos de venta	19	-3,013	-2,467
Gastos de administración	20	-2,861	-3,116
Otros ingresos	21	387	341
Otros egresos			
Utilidad operativa		<u>990</u>	<u>952</u>
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros	21	18	18
Gastos financieros	21	-38	-37
Diferencia de cambio, neta	3	<u>-48</u>	<u>27</u>
Resultados antes de participaciones e impuesto a las ganancias		922	960
Participación a los trabajadores		-104	-102
Impuesto a las ganancias	22	<u>-360</u>	<u>-354</u>
Ganancia neta del ejercicio		<u>458</u>	<u>504</u>
Utilidad básica por acción			
Cantidad de acciones pendientes			
Común		<u>2,466</u>	<u>2,500</u>
Utilidad básica por acción			
Común		<u>0.00019</u>	<u>0.00020</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013
(En nuevos soles)

	Notas	2014	2013
Ganancia neta del ejercicio		458	504
Otros resultados integrales		-	-
Efecto del impuesto a las ganancias diferido relacionado con el superávit de revaluación		-	-
Total otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral total del ejercicio, neto del impuesto a las ganancias		<u>458</u>	<u>504</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(En nuevos soles)

	Capital	Reserva	Resultados	Total
	<u>social</u>	<u>Legal</u>	<u>Acumulados</u>	<u>Patrimonio</u>
Saldos al 01 de Enero de 2013	1,000	202	3,220	4,422
Aumento de capital	1,500		-1,500	
Pago de Dividendos			-94	-94
Ganancia neta del ejercicio			504	504
Transferencia		50,	-50	
Saldos al 01 de Enero de 2014	2,500	252	2,080	4,832
Reducción de Capital por escisión	-34			-34
Pago de Dividendos			-861	-861
Ganancia neta del ejercicio			458	458
Transferencia		46	-46	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2014	2,466	298	1,631	4,395

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2014 y 2013
(En nuevos soles)

	2,014	2,013
Actividades de operación		
Cobranzas a clientes	40,840	36,999
Intereses cobrados	18	18
Otros cobros relativos a la actividad	809	137
Pagos a proveedores de bienes y servicios	-37,861	-33,424
Pago de tributos y contribuciones sociales	-287	-143
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-3,454	-3,063
Otros pagos	<u>-37,</u>	<u>-9</u>
Efectivo y equivalente de efectivo neto, proveniente de las actividades de operación	<u>28</u>	<u>515</u>
Actividades de inversión		
Cobros por venta de propiedades, planta y equipo		58
Pagos por compra de propiedades, planta y equipo	-21	-215
Pagos por compra de activos intangibles	<u>-18</u>	<u>-21</u>
Efectivo y equivalente de efectivo neto, utilizado en las actividades de inversión	<u>-39</u>	<u>-178</u>
Actividades de financiamiento		
Aumento (disminución) de sobregiro	291	-28
Obtención de otras obligaciones financieras	358	246
Cancelación y amortización de obligaciones financieras	-14	-654
Pago de intereses y cargas de obligaciones financieras	-8	-28
Dividendos pagados	<u>-862</u>	<u>-93</u>
Efectivo y equivalente de efectivo neto, utilizado en las actividades de financiamiento	<u>-235</u>	<u>-557</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo	-246	-221
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo del inicio del ejercicio	<u>403</u>	<u>624</u>
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	<u>157</u>	<u>403</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

(En nuevos soles)

	2,014	2,013
Conciliación de la ganancia neta del ejercicio con el efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de las actividades de operación		
Ganancia neta del ejercicio	458	504
Más - Partidas que no representan ingresos o desembolsos de efectivo		
Depreciación	103	160
Amortización	7	7
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	16	40
Retiro de propiedades, planta y equipo	-7	-61
Cargos y abonos por cambios neto en cuentas de activo		
Disminución (aumento) de activos		
Cuentas por cobrar comerciales	-706	197
Cuentas por cobrar a partes relacionadas, netas	-266	0
Otras cuentas por cobrar	435	-197
Existencias	-1,051	-433
Otros activos no financieros	4	5
Aumento (disminución) de pasivos		
Cuentas por pagar comerciales	991	204
Cuentas por pagar relacionadas		
Otras cuentas por pagar	44.	88.
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	28	514

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de situación financiera.

TEMPANO S.A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en Nuevos Soles)

1. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA

a. Identificación y actividad económica

La Empresa es una sociedad anónima cerrada, constituida en el Perú el 18 Noviembre de 1991 con la razón social de **TEMPANO S.A.C.**, pudiendo usar la sigla "TEMPANO". En SUNAT está registrada con RUC N° 20123387326, el plazo de la empresa es indeterminado. Está inscrita en la Partida N° 0097472 del Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima, con domicilio legal en la ciudad de Lima, en la Avenida República de Panamá N° 4460 - Distrito de Surquillo. La actividad principal que constituye el giro del negocio venta al por mayor de productos lácteos, embutidos, de limpieza y al canal de TI Tecnología Informática; a la venta de Suministros informáticos, Desarrollo Web, Comunicaciones, Centrales IP, Sistema de información.

b. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, no auditados han sido aprobados por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de marzo de 2014.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 no auditado han sido aprobados por la Junta General de Accionistas de fecha 19 de Marzo de 2015.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF las cuales incluyen, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (SIC) emitidas por el International Accounting Standard Board IASB; oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú; en el contexto de cumplimiento del Artículo 5° de la Ley N° 29720 que permite exenciones a la adopción gradual de las NIIF hasta el año 2015.

Los principios y prácticas contables más importantes aplicadas en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros son los siguientes:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de la Compañía, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico, modificado en parte por revaluación de bienes a valores de tasación cuyo mayor valor se reflejan en el patrimonio neto.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

(a) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia lleve a cabo estimaciones para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones determinadas por la Gerencia, son continuamente evaluadas y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones más significativas en relación a los estados financieros adjuntos están referidas a la provisión para créditos incobrables y cuentas por cobrar, la provisión para contingencias y la vida útil y valor recuperable de inmuebles mobiliario y equipo.

(b) Transacciones en moneda extranjera

- Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, la Compañía ha determinado su moneda funcional, sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente al momento de fijar las tasas de intereses y comisiones por sus operaciones. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

(c) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el balance general son efectivo, cuentas por cobrar y pagar comerciales y a partes vinculadas, otras cuentas por cobrar y por pagar, sobregiros bancarios, y obligaciones financieras. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se describen en las correspondientes notas de políticas contables.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que lo origina. Los intereses, y las pérdidas y ganancias relacionadas con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como gasto o ingreso. Las distribuciones a los tenedores de un instrumento financiero clasificado como instrumento financiero de patrimonio se cargan directamente a resultados acumulados.

(d) Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se 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.

(e) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros:

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar inmediatamente a una tercera parte en un acuerdo de traspase, la totalidad de los flujos de efectivo recibidos y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haberlo transferido ni retenido sustancialmente, ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

(f) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye el efectivo y cuentas corrientes bancarias y saldo bancario corriente restringido para pagos de obligaciones tributarias.

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo incluye los fondos disponibles, así como equivalentes de efectivo que correspondan a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

(g) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal y están presentadas netas de provisión para cuentas de cobranza dudosa, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, en base a los saldos vencidos pendientes de cobro con una antigüedad mayor a los doce meses, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en la cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

(h) Cuentas por cobrar diversas

Los saldos de las cuentas por cobrar se muestran a su valor nominal netos de la correspondiente provisión para incobrables. Esta provisión se registra como gasto del año y se efectúa en base a la evaluación específica individual de cada deudor, considerando la posibilidad de cobro, teniendo en cuenta la antigüedad de la deuda, el juicio de la Gerencia y la experiencia crediticia con el deudor.

(i) Existencias

Las existencias se valúan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado; el costo de las existencias por recibir, usando el método de costo específico. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y poner las existencias en condición de venta. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

(j) Propiedades, planta y equipo

Las Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo más revaluación de unidades de transporte y están presentados netos de depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce con cargo costo de venta y a gastos de administración o ventas, según corresponda, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes.

Los desembolsos incurridos después de que el activo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional del activo, únicamente cuando puedan ser medidos confiablemente y es probable que tales desembolsos resulten en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen con gasto del ejercicio en que son incurridos. Cuando un activo fijo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

(k) Intangibles y amortización acumulada

Los intangibles se contabilizan al costo inicial menos su amortización acumulada. Se amortizan bajo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, utilizando una tasa anual de 20%. El período y el método de amortización se revisan al final de cada año.

(l) Deterioro de activos no financieros

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Gerencia revisa el valor en los libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede a su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre las partes bien informadas, menos los correspondientes costos de ventas. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

(m) Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta corriente se determina de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El impuesto a la renta diferido se provisiona por el método del pasivo reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y su saldo en los estados financieros. Para determinar el impuesto a la renta diferido se usan tasas tributarias promulgadas a la fecha del balance general. Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que produzcan beneficios tributarios futuros contra los que puedan usar las diferencias temporales.

(n) Arrendamiento financiero

Los bienes recibidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos y pasivos al inicio del arrendamiento financiero y se registran al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea mayor. Estos activos se deprecian siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada para bienes similares propios. La depreciación anual se reconoce como gasto. El cargo financiero se distribuye entre los ejercicios comprendidos en el plazo del arrendamiento.

(o) Provisiones

Las provisiones se reconocen solo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se registran en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

(p) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la probabilidad de una salida de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del periodo el cual se ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se producirá una salida o ingreso de recursos, respectivamente.

(q) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos se reconocen como sigue: (a) ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos en el ejercicio en el que se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y (b) los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

(r) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros consolidados, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros consolidados cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y puedan ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revelan en notas a los estados financieros.

(s) Adopción gradual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Aplicación de exenciones.-

La Resolución SMV N° 028-2014-SMV/01, establece la adopción gradual de las NIIF en tres grupos; en el primer grupo las empresas con ingresos o activos iguales o mayores a 10,000 UIT deberán presentar su información Auditada en el 2015, en el segundo grupo las empresas con ingresos o activos iguales o mayores a 5,000 UIT deberán presentar su información auditada en el 2016, en el tercer grupo las empresas con ingresos o activos iguales o mayores a 3,000 UIT deberán presentar su información auditada en el 2017.

La Compañía se encuentra en el primer grupo, teniendo que adoptar las NIIF completas para el año 2015. Ver la Nota 24.

La NIIF 1- Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera otorga a las entidades que las adopten, ciertas exenciones de aplicación retrospectiva.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS DE LIQUIDEZ CREDITICIO, DE INTERES Y DE CAMBIO

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: de liquidez, de crédito, de interés y de cambio. La Compañía minimiza los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su crecimiento y experiencia controla los riesgos, siguiendo las políticas societarias. Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

Riesgo de liquidez y de flujo de efectivo

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el saldo efectivo pueda no estar disponible para pagar obligaciones a su vencimiento a un costo razonable. La Compañía controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el equilibrio entre el flujo de ingresos y pagos futuros. Asimismo, la Compañía cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras de primer orden, en condiciones razonables.

Riesgo de crédito

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten en cuentas por cobrar comerciales. Las concentraciones significativas de riesgo de crédito, individual o de grupo están limitadas debido a la clase de clientes y a la política de la Compañía de evaluar continuamente la historia de crédito de sus clientes y la condición financiera para cumplir con sus obligaciones.

Riesgo de interés

La política de la Compañía es mantener instrumentos financieros que devenguen tasas variables de interés. En los ejercicios 2014 y 2013 mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por el cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante de los riesgos de tasas de interés.

Riesgo de cambio

La Compañía está expuesta a las fluctuaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera prevalecientes en su posición financiera y flujos de caja. La Gerencia fija límites en los niveles de exposición por moneda y el total de las posiciones diarias, las cuales son monitoreadas diariamente.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre. Al 31 de diciembre del 2014 el tipo de cambio era de S/. 2.981 para la compra y S/. 2.989 para la venta (S/.2.794 para la compra y S/. 2.796 para la venta al 31 de diciembre de 2013).

La ganancia de cambio del año 2014 es de S/. 72,270, la pérdida de cambio 2014 es S/. 120,813.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo financiero de una empresa, considerando como tales: efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el valor razonable de sus instrumentos financieros no es significativamente diferente de sus respectivos valores en libros y, por lo tanto, la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas.

5. TRANSACCIONES QUE NO HAN GENERADO MOVIMIENTO DE FONDOS

En el año 2014 el patrimonio neto incluye S/. 33,969 correspondiente a la reducción de capital que se presenta en el Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ver la Nota 16.

6. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Comprende, en nuevos soles:

	AI 31.DIC.2014	AI 31.DIC.2013
Efectivo	87	63
Cuentas Corrientes bancarias	69	339
Fondos Sujetos a Restricción (a)	1	1
Total	157	403

a) Los fondos sujetos a restricción corresponden a los abonos en la cuenta del Banco de la Nación por concepto de detracciones de Impuesto General a las Ventas.

7. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Facturas por cobrar	5,662	5,338
Letras por cobrar en cartera y cobranza	747	770
Letras en descuento - Ver la Nota 12	376	18
	<u>6,785</u>	<u>6,126</u>
Provisión para deterioro	-12	-58
	<u>6,773</u>	<u>6,068</u>

8. **CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Empresa vinculada	24	23
Préstamos a accionistas	<u>266</u>	<u></u>
	<u>290</u>	<u>23</u>

Los préstamos a los accionistas no generan intereses, y han sido objeto de retención y pago del impuesto a los dividendos.

9. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Préstamos al Personal	34	470
Pago a cuenta de impuesto a la renta	251	229
IGV	0	
Juicio por deshonestidad	99	102
Reclamos a ESSALUD y otros	32	49
Total	416	850

10. **EXISTENCIAS**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Mercaderías	2,747	1,704
Existencias por recibir	8	
Total	2,755	1,704

11. **OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Seguros y Gastos Pagados por anticipado	4	8
Menos: parte a largo plazo	-1	-4
	3	4

12. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Comprende, en nuevos soles:

	Saldos al 31.12.2013	Adiciones	Retiros	Saldos al 31.12.2014
Costo				
Unidades de transporte en Arrendamiento Financiero	180			180
Edificios y otras construcciones	623			623
Maquinaria y equipo	53	1		54
Unidades de transporte	155		-155	
Muebles y enseres	8	10	0	18
Equipos de Cómputo				
Equipos Diversos	145	9	-67	87
Trabajos en curso				
Revaluación Unidades de Transporte				
	1,164	20	-222	962
Depreciación acumulada				
Unidades de transporte en Arrendamiento Financiero				
Edificios y otras construcciones	78	31		109
Maquinaria y equipo	23	5		28
Unidades de transporte	161	49	-105	105
Muebles y enseres	3	1	1	4
Equipos Diversos	101	16	-67	51
	366	102	-171	297
Costo neto : al 31.12.2014				665
Al 31.12.2013	797			797
2013				
	Saldos al 31.12.2012	Adiciones	Retiros	Saldos al 31.12.2013
Costo				
Unidades de transporte en Arrendamiento Financiero		180		180
Edificios y otras construcciones	595	28		623
Maquinaria y equipo	53			53
Unidades de transporte	476		-321	155
Muebles y enseres	7	1		8
Equipos Diversos	136	9		145
Trabajos en curso	2		-2	0
	1,269	218	-319	1,164
Depreciación acumulada				
Unidades de transporte en Arrendamiento Financiero				
Edificios y otras construcciones	48	30		78
Maquinaria y equipo	18	5		23
Unidades de transporte	293	105	-236	162
Muebles y enseres	2	1		3
Equipos Diversos	83	18		101
	442	159	-236	367
Neto	827			797

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero garantizan el correspondiente pasivo financiero. Ver la Nota 13.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, considerando las siguientes tasas anuales:

Edificios e instalaciones	5%
Mobiliario de oficina	20%
Equipos diversos	10%, 20%, 25%
Unidades de transporte	20%

13. **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Comprende, en nuevos soles:

	2014	2013
Parte corriente		
Sobregiro bancario	389	98
Letras en descuento	376	18
Arrendamiento financiero vehículos	23	27
Intereses, IGV y cargas no vencidas	-6	-11
	17	16
Total	782	132
Largo plazo		
Arrendamiento financiero	8	30
Intereses, IGV y cargas no vencidas	-2	-1
	6	29

El sobregiro bancario es un pasivo originado por la cancelación de cuentas por pagar comerciales mediante cheques diferidos que son cobrados por los proveedores en un plazo máximo de 30 días calendario.

14. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Facturas por pagar	3,365	2,757
Letras por pagar	1,977	1,594
	5,342	4,351

15. **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Comprende, en nuevos soles:

	31.DIC.2014	31.DIC.2013
Tributos por pagar	341	316
Remuneraciones por pagar	173	177
Compensación por tiempo de servicios	34	40
Diversas	51	23
	599	556

El rubro de Tributos por pagar está conformado por obligaciones tributarias, contribuciones sociales, laborales correspondientes al mes de diciembre de 2014, como sigue:

	2014	2013
Impuesto General a las Ventas	133	131
Retenciones de IGV por aplicar de proveedores	7	8
Retenciones por pagar	8	19
Impuesto a la Renta Segunda Categoría	0	
Impuesto a la Renta Tercera Categoría	54	50
Impuesto a la Renta Cuarta Categoría	2	3
Impuesto a la Renta Quinta Categoría	29	28
Percepción Venta Interna	42	34
Administradora de Fondos Pensiones	27	26
Oficina de Normalización Previsional (ONP)	1	0
ESSALUD	17	17
Impuesto a los dividendos	21	
Total tributos por pagar	341	316

16. **PATRIMONIO NETO**

(a) Capital social

Capital social está representado por 2,466,041 acciones comunes, suscritas y pagadas, cuyo valor nominal es de un nuevo sol por acción, sin cotización en Bolsa.

Al 31 de diciembre de 2014 las acciones comunes pertenecen a personas naturales domiciliadas.

La estructura de la participación accionaria, es la siguiente:

Porcentaje de participación individual del capital	Nº de Accionistas	Porcentaje (%) de Participación
Hasta 1.00	1	1
Del 40.01 al 50.00	0	0
Del 50.01 al 60.00	0	0
Del 60.01 al 99.00	1	99
	<u>2</u>	<u>100</u>

Por acuerdo de Junta de Accionistas en el año 2014 el capital fue reducido en S/.33,959 mediante transferencia de unidades de transporte a su valor neto en libros, a una empresa relacionada, con la voluntad de las partes de continuar el proceso de depreciación siguiendo la misma política de depreciación anual, sin distorsionar el costo histórico.

(b) Reserva legal.- Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuable de cada ejercicio se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital. La reserva legal puede ser usada únicamente para absorber pérdidas, debiendo ser restituida y no puede ser distribuida como dividendos, salvo en el caso de liquidación. De acuerdo al artículo 229° de la Ley General de Sociedades, la Compañía puede capitalizar la reserva legal pero queda obligada a restituirla en el ejercicio inmediato posterior en que se obtenga utilidades.

(c) Resultados acumulados.- Son susceptibles de ser capitalizados o distribuidos como dividendos, por acuerdo de la Junta de Accionistas. Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades están afectos al Impuesto a la Renta con la tasa del 4.1% sobre el monto distribuido, de cargo de los accionistas. Según la Ley General de Sociedades, la distribución de dividendos debe efectuarse en proporción a los aportes de los accionistas. La Ley N° 30296 incrementa gradualmente a partir del 1° de enero de 2015 el impuesto a los dividendos a 6.8%, 8.0% y 9.3% para los ejercicios 2015-2016; 2017-2018 y 2019 en adelante, respectivamente.

d) Distribución de dividendos

En Juntas Generales de Accionistas se acordó distribuir dividendos con cargo a utilidades de libre disposición hasta el ejercicio 2012 y 2013 de S/. 93,599 y S/.861,587, respectivamente.

17. VENTA DE MERCADERIA

Comprende, en nuevos soles:

	2014	2013
Venta de mercadería	41,170	36,841
Total	41,170	36,841

18. COSTO DE VENTAS

Comprende, en nuevos soles:

	Al 31.DIC.2014	Al 31.DIC.2013
Saldo inicial de mercaderías	1,704	1,271
Compras	35,743	31,079
Saldo final de mercaderías	-2,755	-1,704
Total	34,692	30,646

19. GASTO DE VENTA

Comprende, en nuevos soles:

	Al 31.DIC.2014	Al 31.DIC.2013
Gastos de personal	2,121	2,022
Servicios prestados por terceros	866	428
Tributos		
Cargas de diversa gestión	26	16
Total	3,013	2,466

20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende, en nuevos soles:

	2014	2013
Gastos de Personal	1,303	1,206
Servicios Prestados por Terceros	1,162	1,085
Tributos	37	32
Cargas Diversas de Gestión	233	625
Provisiones del Ejercicio	126	168
Total	2,861	3,116

21. **OTROS INGRESOS**

Comprende, en nuevos soles:

	2014	2013
Bono por cumplimiento - Rebate	<u>387</u>	<u>341</u>
Total	<u>387</u>	<u>341</u>

El ingreso por el concepto de Rebate se produce al percibir el premio que abonan los proveedores a la Compañía, por cumplimiento de las cuotas de compra.

22. **SITUACION TRIBUTARIA**

La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la tasa del impuesto a la renta es de 30 por ciento sobre la utilidad gravable, luego de deducir la participación de los trabajadores que se calcula con una tasa de 5 por ciento sobre la utilidad imponible.

Por Ley 30296, publicada el 31 de diciembre de 2014 y vigente a partir del 1 de enero de 2015, modifica la tasa del impuesto a la renta sucesivamente a 28, 27 y 26 por ciento para los años 2015 y 2016; 2017 y 2018 y 2019 en adelante; respectivamente.

Para propósito de la determinación del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas, los precios de transferencia de las transacciones con partes relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación.

Al 31 de diciembre de 2014 están pendientes de fiscalización por la Superintendencia de Administración Tributaria SUNAT el Impuesto General a las Ventas e impuesto a la renta de los ejercicios 2012-2013 y 2014.

23. **VALOR RAZONABLE**

Las metodologías y supuestos empleados por la Compañía para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros y comprenden lo siguiente:

Nivel 1 -

Activos cuyo valor razonable es similar a su valor en libros - Para los activos y pasivos financieros que son líquidos o tienen vencimientos a corto plazo (menor a tres meses), se considera que el valor en libros es similar a su valor razonable. Este supuesto también es aplicable para los depósitos a plazo, cuentas de ahorro sin un vencimiento específico e instrumentos financieros a tasa variable.

Nivel 2 -

Instrumentos financieros a tasa fija - El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasa fija y a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

24. IMPLEMENTACION GRADUAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF EMITIDAS Y PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Nuevos pronunciamientos contables

El IASB emitió las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales aún no se encuentran vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía. La Compañía adoptará estas normas, de ser aplicables, cuando se encuentren vigentes:

NIIF 9 Instrumentos financieros

En julio de 2014, el IASB emitió la versión final de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, la cual refleja todas las fases del proyecto de instrumentos financieros y reemplaza a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y a todas las versiones previas de la NIIF 9. La norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición, deterioro, y contabilidad de cobertura. La NIIF 9 entra en vigencia para los periodos anuales a partir del 1 de enero de 2018, y se permite la adopción anticipada. Se requiere aplicación retrospectiva, pero la información comparativa no es obligatoria. La aplicación anticipada de las versiones previas de la NIIF 9 (2009, 2010 y 2013) se permite si la fecha de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas.

La norma permite a una entidad adoptante por primera vez de las NIIF, cuyas actividades están sujetas a regulación de tarifas, continuar aplicando sus políticas contables anteriores sobre la contabilización de los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 deben presentar los saldos de activos y pasivos diferidos por actividades reguladas como líneas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos en dichos saldos como líneas separadas en el estado de resultados y otros resultados integrales. La norma requiere la revelación de la naturaleza, riesgos asociados, la regulación de la tasa y el efecto de dicha regulación en sus estados financieros. La NIIF 14 es efectiva para los periodos que empiecen en o a partir del 1 de enero de 2016.

Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos: Contribuciones de los Empleados

La NIC 19 requiere que una entidad considere las contribuciones de los empleados o de terceros cuando registre los planes de beneficios definidos. Cuando las contribuciones están ligadas a un servicio, éstas deben ser atribuidas a los periodos del servicio como un beneficio negativo. Estas modificaciones precisan que, si el importe de las contribuciones es independiente del número de años de servicio, se permite a la entidad reconocer dichas contribuciones como una reducción del costo del servicio en el periodo en el cual el servicio es prestado, en lugar de asignar las contribuciones a los periodos del servicio. Esta modificación es efectiva para los periodos anuales que empiecen en o a partir del 1 de julio de 2014.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010 - 2012

Estas mejoras están vigentes desde el 1 de julio de 2014. Incluyen:

NIIF 2 Pagos basados en acciones

Esta mejora es aplicada retrospectivamente y precisa diversos temas relacionados con las definiciones de condiciones de rendimiento y servicio las cuales son condiciones para la irrevocabilidad de la concesión, incluyendo:

- Una condición de rendimiento debe contener una condición de servicio.
- Una meta de rendimiento debe cumplirse mientras la contraparte está brindando el servicio.
- Una meta de rendimiento se puede relacionar a las operaciones o actividades de una entidad, o a aquellas de otra entidad en el mismo grupo.
- Una condición de rendimiento debe ser una condición de mercado o una condición no referida al mercado.
- Si la contraparte, independientemente de la razón, deja de prestar servicio durante el periodo de irrevocabilidad de concesión, la condición de servicio no se cumple.

NIIF 3 Combinaciones de negocios

Esta mejora es aplicada prospectivamente y precisa que todos los acuerdos de contraprestación contingente clasificados como pasivos (o activos) que surgen de una combinación de negocios debe ser medida posteriormente a valor razonable con cambios en resultados ya sea que se encuentre o no dentro del alcance de la NIIF 9 (o NIC 39, de ser aplicable).

NIIF 8 Segmentos de Operación

Estas mejoras son aplicadas retrospectivamente y precisan que:

- Una entidad debe revelar los juicios realizados por la gerencia en la aplicación de los criterios de agregación del párrafo 12 de la NIIF 8, incluyendo una breve descripción de los segmentos de operación que han sido agregados y las características económicas (por ejemplo, ventas y márgenes brutos) usados para evaluar si los segmentos son similares.
- Solo se requiere la revelación de la reconciliación de los activos del segmento con los activos totales si la reconciliación es reportada a la máxima autoridad en la toma de decisiones, similar a la revelación requerida para los pasivos del segmento.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo y NIC 38 Activos intangibles

Esta mejora es aplicada retrospectivamente y precisa en la NIC 16 y en la NIC 38 que el activo puede ser revaluado con referencia a información de mercado, ya sea a partir del importe bruto o del importe en libros neto. Adicionalmente, la depreciación o amortización acumulada es la diferencia entre el importe bruto y el importe en libros del activo.

NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas

Esta mejora es aplicada retrospectivamente y precisa que una entidad de gestión (una entidad que proporciona servicios del personal clave de la gerencia) es una parte relacionada sujeta a revelaciones de partes relacionadas. Adicionalmente, se requiere que una entidad que utiliza a una entidad de gestión revele los gastos incurridos por los servicios de gestión.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2011 - 2013

Estas mejoras están vigentes desde el 1 de julio de 2014. Incluyen:

NIIF 3 Combinaciones de negocios

Esta mejora es aplicada prospectivamente y precisa las excepciones al alcance de la NIIF 13 que:

- Los acuerdos conjuntos, no solo negocios conjuntos, están fuera del alcance de la NIIF 3.
- La excepción al alcance aplica solo en la contabilización de los estados financieros del acuerdo conjunto en sí mismo.

NIIF 13 Medición del valor razonable

Esta mejora es aplicada prospectivamente y precisa que la excepción de acciones negociadas en un mercado de valores en la NIIF 13 puede ser aplicada no solamente a los activos financieros y a los pasivos financieros, sino también a otros contratos dentro del alcance de la NIIF 9 (o NIC 39, de ser aplicable).

NIC 40 Propiedades de inversión

La descripción de servicios secundarios en la NIC 40 distingue entre propiedades de inversión y propiedades ocupadas por el propietario (por ejemplo, propiedades, planta y equipo). La modificación es aplicada prospectivamente y precisa que la NIIF 3, y no la descripción de servicios secundarios en la NIC 40, es usada para determinar si la transacción es la compra de un activo o una combinación de negocios.

NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes

La NIIF 15 fue emitida en mayo de 2014 y establece un nuevo modelo de cinco pasos que aplicará a los ingresos provenientes de contratos con clientes. Bajo la NIIF 15, los ingresos son reconocidos a un importe que refleja la contraprestación a la cual una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios a un cliente.

Los principios en la NIIF 15 proporcionan un enfoque más estructurado para medir o reconocer los ingresos. La nueva norma de ingresos es aplicable a todas las entidades y reemplazará a todos los criterios de reconocimiento vigentes bajo NIIF. Se requiere aplicación retrospectiva completa o modificada para los periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2017 con adopción anticipada permitida.

Modificaciones a la NIIF 11 - Acuerdos conjuntos: Contabilización de adquisición de intereses

Las modificaciones a la NIIF 11 requieren que un operador conjunto registre su acuerdo de adquisición de intereses en una operación conjunta, en el cual la actividad de la operación conjunta constituya un negocio normado por los principios de relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la NIIF 3 en la contabilización de combinaciones de negocios. Las modificaciones también precisan que un interés previamente mantenido en una operación conjunta no es re-medido en la adquisición de intereses adicionales en la misma operación conjunta mientras el control conjunto es retenido. Adicionalmente, una exclusión al alcance se ha incluido en la NIIF 11 para especificar que las modificaciones no aplican cuando las partes que comparten control conjunto, incluyendo la entidad de reporte, se encuentran bajo control común de la misma parte controladora matriz.

Las modificaciones aplican tanto a la adquisición del interés inicial en una operación conjunta como en la adquisición de intereses adicionales en la misma operación conjunta y son efectivas prospectivamente para los periodos que inician en o a partir del 1 de enero de 2016, con adopción anticipada permitida.

Notas a los estados financieros. Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38: Precisión de métodos de depreciación y amortización aceptables

Las modificaciones precisan el principio en la NIC 16 y en la NIC 38 que establece que los ingresos reflejan un patrón de beneficios económicos que son generados por la operación de un negocio (del cual el activo es parte) en lugar de los beneficios económicos que son consumidos a través del uso del activo. Como resultado, un método basado en los ingresos no puede ser usado para depreciar propiedades, planta y equipos y solo puede ser usado en circunstancias muy limitadas para amortizar activos intangibles.

Las modificaciones son efectivas prospectivamente para periodos que empiecen en o a partir del 1 de enero de 2016 con adopción anticipada permitida.

Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41 Agricultura: Plantas productoras

Las modificaciones cambian los requerimientos de contabilización para los activos biológicos que cumplen con la definición de plantas productoras. Bajo las modificaciones, los activos biológicos que cumplen con la definición de plantas productoras no se encontrarán dentro del alcance de la NIC 41. En su lugar, aplicará la NIC 16. Después del reconocimiento inicial, las plantas productoras serán medidas bajo la NIC 16 a costo acumulado (antes de su vencimiento) y usando el modelo del costo o el modelo de revaluación (después de su vencimiento). Las modificaciones también requieren que la producción que crece en las plantas productoras se mantendrá en el alcance de la NIC 41 medido a valor razonable menos costos para la venta.

Para las subvenciones del gobierno relacionadas a las plantas productoras, aplicará la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

Las modificaciones son efectivas retrospectivamente para los periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2016, con adopción anticipada permitida.

Modificaciones a la NIC 27: Método de participación patrimonial en los estados financieros separados

Las modificaciones permiten a las entidades utilizar el método de participación patrimonial para contabilizar las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados. Las entidades que ya aplican NIIF y que elijan cambiar al método de participación patrimonial en sus estados financieros separados tendrán que aplicar dicho cambio retrospectivamente.