

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

Estados Financieros

**31 de diciembre de 2014 y 2013
y al 1° de enero de 2013**

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



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

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013
y al 1° de enero de 2013

CONTENIDO

	<u>Página</u>
<u>Examen de los Estados Financieros</u>	
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados Financieros -	
Estados de situación financiera	3
Estados de resultados integrales	4
Estados de cambios en el patrimonio	5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de
Transportes Júpiter S.R.L.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Transportes Júpiter S.R.L.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, y el resumen de las 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 Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor -

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno de la entidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables de la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión -

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Transportes Júpiter S.R.L.** al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero del 2013, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera.

31 de marzo de 2015

Refrendado por:

A handwritten signature in dark ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above a horizontal line.

CPC Alfredo Sidia Carrasco (Socio)

Contador Público Colegiado

Matricula N° 17534

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013

(Expresados en nuevos soles)

	Nota	Al 31 de diciembre de 2014	2013	Al 1 de enero de 2013		Nota	Al 31 de diciembre de 2014	2013	Al 1 de enero de 2013
Activos					Pasivo y patrimonio				
Activos corrientes:					Pasivos corrientes:				
Efectivo y equivalente de efectivo	7	4,258,798	5,565,439	19,403,207	Obligaciones financieras	14	255,376	1,182,216	-
Cuentas por cobrar comerciales	8	8,024,349	7,534,175	7,656,401	Cuentas por pagar comerciales	15	990,311	152,147	628,505
Cuentas por cobrar relacionadas	9	45,784	-	-	Cuentas por pagar relacionadas	9	885,710	201,588	393,458
Otras cuentas por cobrar	10	1,401,051	22,885,771	1,452,139	Otras cuentas por pagar	16	631,149	6,022,275	1,312,789
Existencias	11	861,111	186,081	1,174,167	Total pasivos corrientes		2,762,546	7,558,226	2,334,752
Gastos contratados por anticipado		100,036	114,407	71,331					
Total activos corrientes		14,691,129	36,285,873	29,757,245	Pasivos no corrientes:				
Activos no corrientes:					Obligaciones financieras	14	874,264	251,640	-
Inversiones inmobiliarias	12	1,950,140	1,872,587	-	Impuesto a la renta diferido	17	4,057,294	4,681,530	4,961,428
Inmuebles, maquinaria y equipo	13	43,672,086	36,361,911	36,853,678	Total pasivos no corriente		4,931,558	4,933,170	4,961,428
Intangibles		49,867	15,104	-	Total pasivos		7,694,104	12,491,396	7,296,180
Total activos no corrientes		45,672,093	38,249,602	36,853,678	Patrimonio:	18			
					Capital social		40,000,000	40,000,000	18,000,000
					Reserva legal		5,149,248	5,149,248	2,417,158
					Excedente de revaluación		1,569,802	636,643	-
					Resultados acumulados		5,950,068	16,258,188	38,897,585
					Total patrimonio		52,669,118	62,044,079	59,314,743
Total de activos		60,363,222	74,535,475	66,610,923	Total de pasivos y patrimonio		60,363,222	74,535,475	66,610,923

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en nuevos soles)

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos por servicio	19	24,035,759	35,473,342
Costo del servicio	20	<u>(19,562,154)</u>	<u>(22,578,074)</u>
Utilidad bruta		4,473,605	12,895,268
Gastos operacionales:			
Gastos de administración	21	(1,688,954)	(1,935,528)
Ingresos diversos	23	363,696	166,189
Gastos diversos		<u>-</u>	<u>(4,461)</u>
Utilidad operativa		3,148,347	11,121,468
Otros ingresos (egresos):			
Ingresos financieros	24	159,816	569,589
Gastos financieros	25	(83,985)	(78,773)
Diferencia en cambio, neta	4	<u>551,925</u>	<u>(281,103)</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta		3,776,103	11,331,181
Impuesto a la renta corriente	26	(1,775,542)	(4,056,092)
Impuesto a la renta diferido	17	<u>902,545</u>	<u>552,745</u>
Utilidad del año		<u>2,903,106</u>	<u>7,827,834</u>
Resultado integral del año:			
Utilidad del año		<u>2,903,106</u>	<u>7,827,834</u>
Otros resultados integrales:			
Excedente de revaluación neto de impuesto		848,027	636,643
Efecto de cambio de tasa de impuesto a la renta		<u>85,132</u>	<u>-</u>
		<u>933,159</u>	<u>636,643</u>
Total resultados integrales del año		<u>3,836,265</u>	<u>8,464,477</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en nuevos soles)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Excedente de revaluación</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero de 2013	18,000,000	2,417,158	-	38,897,585	59,314,743
Capitalización de utilidades	22,000,000	-	-	(22,000,000)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(5,735,141)	(5,735,141)
Asignación a reserva legal	-	2,732,090	-	(2,732,090)	-
Resultados integrales del año:					
Utilidad del año	-	-	-	7,827,834	7,827,834
Otros resultados integrales del año	-	-	636,643	-	636,643
Saldos al 31 de diciembre de 2013	<u>40,000,000</u>	<u>5,149,248</u>	<u>636,643</u>	<u>16,258,188</u>	<u>62,044,079</u>
Saldos al 1 de enero de 2014	40,000,000	5,149,248	636,643	16,258,188	62,044,079
Ajustes	-	-	-	(30)	(30)
Distribución de dividendos	-	-	-	(13,211,196)	(13,211,196)
Excedente de revaluación					
Resultados integrales del año:					
Utilidad del año	-	-	-	2,903,106	2,903,106
Otros resultados integrales del año	-	-	933,159	-	933,159
Saldos al 31 de diciembre de 2014	<u>40,000,000</u>	<u>5,149,248</u>	<u>1,569,802</u>	<u>5,950,068</u>	<u>52,669,118</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

TRANSPORTES JÚPITER S.R.L.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en nuevos soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Cobranzas a clientes	23,984,743	35,896,907
Pago a proveedores	(13,978,580)	(13,925,930)
Pago de remuneraciones, tributos y contribuciones sociales	(2,940,430)	(8,264,791)
Otros cobros (desembolsos), netos	<u>3,223,873</u>	<u>(23,591,433)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo provisto (utilizado) de las actividades de operación	<u>10,289,606</u>	<u>(9,885,247)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(11,251,727)	(5,371,273)
Pagos por compra de intangibles	<u>(40,304)</u>	<u>(15,104)</u>
Efectivo y equivalente de efectivo utilizado de las actividades de inversión	<u>(11,292,031)</u>	<u>(5,386,377)</u>
Flujos de las actividades de financiamiento:		
(Pagos) aumento de obligaciones financieras	<u>(304,216)</u>	<u>1,433,856</u>
Efectivo y equivalente de efectivo (utilizado) provisto de las actividades de financiamiento	<u>(304,216)</u>	<u>1,433,856</u>
Disminución neta de efectivo	(1,306,641)	(13,837,768)
Saldos de efectivo al inicio del año	<u>5,565,439</u>	<u>19,403,207</u>
Saldos de efectivo al finalizar el año	<u>4,258,798</u>	<u>5,565,439</u>
Transacciones que no representan flujo de efectivo:		
Revaluación de activo fijo neto de impuesto a la renta diferido	<u>848,027</u>	<u>636,643</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013,
y al 1 de enero de 2013

(Expresados en nuevos soles)

1. Antecedentes y Actividad Económica

a) Antecedentes -

Transportes Júpiter S.R.L. (en adelante La Compañía), se constituyó en la ciudad de Iquitos, el 2 de mayo de 1995. Su duración es indeterminada y su oficina administrativa y legal se encuentra ubicada en la Av. La Marina 2067, Punchana, Provincia de Maynas, Loreto.

b) Actividad económica -

La actividad económica de la Compañía es dedicarse a la actividad de Transportes Fluviales en general, R/M, alquiler de barcas, chatas fluviales, equipos de navegación, servicios de dique, reparación y mantenimiento y actividades afines.

c) Aprobación de Estados Financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán puestos a consideración de la Junta General Ordinaria de Socios para su aprobación. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, fueron aprobados en la Junta General Ordinaria de Socios de fecha 10 de marzo de 2014.

2. Principios y Prácticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan como sigue:

a. Bases de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2014 y constituyen los primeros estados financieros presentados por la Compañía de acuerdo con NIIF. Hasta el 31 de diciembre de 2013, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (en adelante PCGA en Perú).

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

La Compañía ha aplicado de manera uniforme las políticas contables en la preparación de su estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2013 y a través de todos los períodos que se presentan, como si estas políticas contables siempre hubieran estado vigentes. En la Nota 3 se expone el efecto de la transición a NIIF sobre la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la Compañía, incluyendo la naturaleza y el efecto de cambios importantes en políticas contables respecto de aquellas usadas en la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con PCGA en Perú.

La información contenida y revelada en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros provienen de los registros contables de la Compañía y han sido preparados en base al costo histórico, con excepción del valor razonable de las inversiones inmobiliarias y los inmuebles, maquinaria y equipo. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, excepto cuando se indique lo contrario.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 5.

Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones vigentes para los estados financieros de periodos anuales que se inicien el o después del 1 de enero de 2015 y que no han sido adoptadas anticipadamente -

NIIF 9, “Instrumentos financieros”

La NIIF 9 trata sobre la clasificación, medición y reconocimiento de los activos y pasivos financieros. La versión completa de la NIIF 9 se emitió en julio de 2014 y retiene, pero simplifica, el modelo mixto de medición de los instrumentos financieros de la NIC 39 “Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición” y establece tres categorías para la medición de los activos financieros: costo amortizado, valor razonable a través de otros resultados integrales y valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Las bases para la clasificación dependerán del modelo de negocios de la entidad y las características contractuales del flujo de caja de los activos financieros.

Las guías de la NIC 39 respecto del deterioro de los activos financieros y contratos de cobertura continúan siendo aplicables. Para pasivos financieros no hubo cambios en cuanto a la clasificación y medición, excepto para el reconocimiento de los cambios en el riesgo de crédito propio en Otros resultados integrales, para el caso de pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. La NIIF 9 simplifica los requerimientos para determinar la efectividad de la cobertura. La NIIF 9 requiere una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio de cobertura sea el mismo que la entidad usa para su gestión de riesgos.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

La documentación actualizada sigue siendo necesaria pero es distinta de la se venía requiriendo bajo la NIC 39. La norma entrará en vigencia para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada.

NIIF 15, “Ingresos provenientes de contratos con clientes”

Establece los principios para el reconocimiento de ingresos y para revelar información útil a los usuarios de los estados financieros con relación a la naturaleza, monto, oportunidad e incertidumbres asociados con los ingresos y de los flujos de efectivo que provienen de los contratos con clientes. Los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene control de un bien o servicio y por lo tanto tiene la habilidad de dirigir el uso y obtener los beneficios provenientes de tales bienes y servicios. Esta norma reemplaza a la NIC 18 “Ingresos” y a la NIC 11 “Contratos de construcción” y sus interpretaciones. La NIIF 15 entrará en vigencia para periodos anuales que comiencen el o después del 1 de enero de 2017 y su aplicación anticipada es permitida.

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de estas normas en la preparación de sus estados financieros. No se espera que otras NIIF o interpretaciones CINIIF que aún no están vigentes puedan tener un impacto significativo en sus estados financieros.

Modificaciones al marco regulatorio contable -

En junio de 2011, se emitió la Ley No.29720, “Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarias y fortalece el mercado de capitales” la que, entre otros aspecto, establece que las sociedades cuyos ingresos anuales o activos totales sean iguales o excedan a tres mil unidades impositivas tributarias (UIT), deben preparar estados financieros de acuerdo con NIIF, someterlos a auditoría externa y presentarlos a la Superintendencia del mercados de valores (SMV). De esta forma, los estados financieros de las entidades alcanzadas por esta Ley deberán efectuar la adopción integral de las NIIF, lo que supone la aplicación de la NIIF 1, “Adopción por primera vez de las NIIF”.

Mediante Resolución No.011-2012-SMV/01 del 2 de mayo del 2012 y las modificaciones efectuadas mediante Resoluciones No.159-2013-SMV/02 del 6 de diciembre de 2013 y No.028-2014-SMV/01 del 17 de diciembre del 2014, se reglamentó la Ley N° 29720, estableciendo las fechas de presentación de estados financieros auditados a la SMV y el año de adopción de NIIF, de acuerdo con el siguiente detalle:

Importe total de activos o ingresos anuales	Primer año sujeto a auditoría	Año de adopción a NIIF
Mayor a 30,000 UIT	2012	2013
Mayor a 15,000 UIT y menor a 30,000 UIT	2013	2014
Mayor a 10,000 UIT y menor a 15,000 UIT	2014	2015
Mayor a 5,000 UIT y menor a 10,000 UIT	2015	2016
Mayor a 3,000 UIT y menor a 5,000 UIT	2016	2017

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

El plazo para la presentación de los estados financieros auditados es entre el 1 y 30 Junio del siguiente ejercicio económico, de acuerdo con un cronograma que será publicado por la SMV. Con base a este reglamento y sus modificaciones, la Compañía está obligada a presentar estados financieros bajo NIIF a la SMV, el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014.

b. Indice de Precios al por Mayor

La variación en el poder adquisitivo de la moneda peruana por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013 con referencia al índice de precios al por mayor, de acuerdo con estadísticas oficiales, ha sido de 1.47% y 1.55%, respectivamente.

c. Traducción de Moneda Extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Transacciones y saldos -

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

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

d. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible, las cuentas corrientes y depósitos en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos. Debido al vencimiento de corto plazo de estos saldos, los valores en libros se aproximan a su valor razonable.

Los depósitos a plazo con vencimientos originales mayores de tres meses, se registran en el rubro Otras cuentas por cobrar del estado de situación financiera.

e. Activos Financieros

La Compañía clasifica a sus activos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y 1 de enero de 2013 la Compañía sólo mantiene activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar.

Préstamos y cuentas por cobrar -

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del balance general. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y las cuentas por cobrar se incluyen en efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (corrientes y no corrientes) en el estado de situación financiera.

Los préstamos y cuentas por cobrar se registran inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

f. Deterioro de Activos Financieros

La Compañía evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden ser estimados confiablemente.

g. Compensación de Activos Financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto es registrado en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos y si existe la intención de liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

h. Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado, menos la provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus condiciones originales. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integrales. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se elimina de los estados financieros contra la provisión previamente reconocida.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

i. Existencias

Las existencias se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina usando el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su procesamiento y realizar su venta.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización y obsolescencia de estos activos. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizables, se constituye una provisión para desvalorización de existencias con cargo a los resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

j. Inversiones inmobiliarias

Los inmuebles que se mantienen para generar rendimientos de largo plazo a través de su alquiler o por la apreciación de su valor y que no son ocupados por la Compañía se clasifican como inversiones inmobiliarias.

Las inversiones inmobiliarias se reconocen inicialmente al costo incluyendo los costos de transacción relacionados y, en los casos aplicables, los gastos financieros. Después de su reconocimiento inicial, las inversiones inmobiliarias se reconocen a su valor razonable.

El valor razonable se determina sobre la base de los precios de mercados activos, ajustados cuando es necesario, por diferencias en la naturaleza, ubicación o condición de cada activo específico. Las valuaciones se efectúan a la fecha del estado de situación financiera por peritos tasadores quienes cuentan con las calificaciones relevantes y reconocidas y que tienen experiencia reciente en el lugar y en la categoría de los inmuebles materia de la valuación. Estas valuaciones forman la base de los valores en los estados financieros.

k. Inmuebles, maquinaria y equipo

Los inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los gastos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de Inmuebles, maquinaria y equipo son capitalizados por separado, castigándose el valor en libros del componente.

Otros gastos posteriores se capitalizan si se espera que surjan beneficios económicos futuros. Todos los otros gastos, incluyendo gastos de reparación y mantenimiento, se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren.

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado a su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

	<u>Años</u>	<u>Porcentaje</u>
Edificios y otras construcciones	20	5
Maquinaria y equipo	10	10
Instalaciones	10	10
Unidades de transporte	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipos diversos	10/4	10/25

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen como otros ingresos/gastos en el estado de resultados integrales. En la venta de activos previamente revaluados, los montos incluidos como excedente de revaluación se transfieren a resultados acumulados.

I. Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen como tales con base a la previsión que los mismos generarán para la Compañía beneficios económicos seguros y los riesgos asociados a la administración del activo son responsabilidad de la Compañía.

La amortización se reconoce en resultados aplicando el método de línea recta en base al estimado de tiempo en el que se espera utilizar el software, el cual ha sido determinado en 5 años.

m. Deterioro de Activos no Financieros

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable, se contabiliza una provisión para registrar el activo al monto menor. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Una pérdida por deterioro es extornada si se ha producido algún cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable. Una pérdida por deterioro es extornada solamente en la medida que el valor en libros del activo no exceda su respectivo valor razonable que se habría determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

n. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones financieras se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del balance.

o. Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios y se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

p. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados que es probable que requiera la entrega de un flujo de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente. Sustancialmente las provisiones se refieren a demandas legales, laborales y Tributarias. Si el valor del dinero en el tiempo es importante, las provisiones se descuentan usando una tasa, antes de impuestos, que refleje, cuando sea apropiado, los riesgos específicos del pasivo.

q. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta para el año comprende el impuesto corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto en la medida que se relacione con partidas cargadas o abonadas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

El gasto por impuesto corriente es el impuesto por pagar esperado sobre la renta imponible del año, usando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

r. Capital Social

Las participaciones sociales se clasifican en el patrimonio.

s. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, y representa montos por cobrar por la prestación de servicios, neto de descuentos y devoluciones.

La Compañía reconoce sus ingresos cuando éstos se pueden medir confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y cuando la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades la Compañía, tal como se describe líneas adelante.

Venta de servicios -

Los ingresos por prestación de servicios de transporte se reconocen cuando se brinda el servicio y se miden de acuerdo a su realización.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Arrendamientos -

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en línea recta en el plazo del contrato de arrendamiento. Cuando la Compañía otorga incentivos a sus arrendatarios, su costo se reconoce en el plazo del contrato de arrendamiento, reduciendo el ingreso por arrendamiento.

Los cargos por administración y mantenimiento se reconocen en el período en el que se brinda el servicio.

Intereses -

Los ingresos por intereses, son reconocidos sobre la base del rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido.

t. Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se reconoce en resultados en la fecha de la entrega de las unidades de transporte fluviales al cliente para su utilización, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su alquiler.

Los otros costos y gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y, de ser el caso, en el mismo período en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

u. Beneficios del Personal

Compensación por tiempo de servicios -

La compensación por tiempo de servicios del personal de la Compañía corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente la que se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año. La compensación por tiempo de servicios del personal es equivalente a una remuneración vigente a la fecha de su depósito. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos anuales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

Descanso vacacional -

Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base del devengo. La provisión por la obligación estimada por vacaciones del personal, que se calcula sobre la base de una remuneración por cada doce meses de servicios por el período de servicios prestados por los empleados se reconoce en la fecha del estado de situación financiera.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Gratificaciones -

La Compañía reconoce el gasto por gratificaciones y su correspondiente pasivo sobre las bases de las disposiciones legales vigentes en Perú. Las gratificaciones corresponden a dos remuneraciones anuales que se pagan en julio y diciembre de cada año.

v. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos de la Compañía se reconoce como pasivo en el estado de situación financiera en el período en el que el pago de los dividendos se aprueba por los accionistas de la Compañía.

w. 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 posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y solo se revelan cuando es probable que se producirá un ingreso de recursos.

3. Adopción por primera vez de las NIIF

Estos son los primeros estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables descritas en la Nota 2 han sido aplicadas al preparar los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014. La información comparativa es presentada en los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación de los saldos iniciales del estado de situación financiera bajo NIIF al 1 de enero de 2013 (fecha de transición de la Compañía).

A continuación se describen las exclusiones opcionales y excepciones obligatorias a la aplicación retroactiva de las NIIF, establecidas por la NIIF 1 y que son aplicables a la Compañía en su proceso de conversión de los estados financieros de PCGA en Perú a NIIF.

En adición, como parte del proceso de conversión a NIIF la Compañía identificó ajustes y reclasificaciones bajo los anteriores PCGA que se contabilizaron siguiendo la guía de la NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en Estimados y Errores.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

3.1 Exclusiones permitidas por la NIIF 1 que se aplicaron en la transición -

La NIIF1, “Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez”, ofrece la opción a la entidad que adopte por primera vez las NIIF de considerar a la fecha de transición la exclusión de algunas normas a la obligación de aplicarlas de manera retrospectiva como si siempre se hubieran aplicado por la entidad. La Compañía se ha acogido a la siguiente exclusión ofrecidas por la NIIF 1:

- a) Valor razonable como costo asumido de inmuebles, maquinaria y equipo e inversiones inmobiliarias -

La Compañía se acogió a la exclusión que permite medir las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo y de inversiones inmobiliarias a su valor razonable determinado a la fecha de transición (1 de enero de 2013).

3.2 Excepciones obligatorias a la aplicación retrospectiva de las NIIF -

Los estimados al 1 de enero de 2013 y al 31 de diciembre de 2013 son uniformes con los que se consideraron a esas fechas de acuerdo con PCGA en Perú (luego de efectuar los ajustes para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables).

3.3 Conciliación del patrimonio al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2013 –

	<u>En nuevos soles</u>	
	<u>Al 31 de diciembre de 2013</u>	<u>Al 1 de enero de 2013</u>
Patrimonio según PCGA Perú	66,593,988	64,095,585
Ajustes por NIIF:		
Costo atribuido a activo fijo neto de		
Impuesto a la renta diferido	180,586	180,586
Ajustes por corrección de errores	(4,730,495)	(4,961,428)
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>62,044,079</u>	<u>59,314,743</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

(i) Reconciliación del estado de situación financiera -

La reconciliación entre el estado de situación financiera bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y las NIIF al 1 de enero de 2013 (fecha de transición a NIIF) se presenta a continuación:

	En nuevos soles			
	Según PCGA en Perú	Ajustes por implemen- tación NIIF	Corrección de errores	Saldo final según NIIF
Activos -				
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes	20,295,538	(892,331)	-	19,403,207
Cuentas por cobrar comerciales	7,656,401	-	-	7,656,401
Otras cuentas por cobrar	559,808	892,331	-	1,452,139
Existencias	1,174,167	-	-	1,174,167
Gastos contratados por anticipado	71,331	-	-	71,331
Total activos corrientes	<u>29,757,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,757,245</u>
Activos no corrientes:				
Inmuebles, maquinaria y equipo	<u>36,673,092</u>	<u>180,586</u>	<u>-</u>	<u>36,853,678</u>
Total activos no corrientes	<u>36,673,092</u>	<u>180,586</u>	<u>-</u>	<u>36,853,678</u>
Total activos	<u>66,430,337</u>	<u>180,586</u>	<u>-</u>	<u>66,610,923</u>
Pasivo y patrimonio -				
Pasivos corrientes:				
Cuentas por pagar comerciales	628,505	-	-	628,505
Cuentas por pagar relacionadas	393,458	-	-	393,458
Otras cuentas por pagar	1,312,789	-	-	1,312,789
Total pasivos corrientes	<u>2,334,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,334,752</u>
Pasivos no corrientes:				
Impuesto a la renta diferido	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,961,428</u>	<u>4,961,428</u>
Total pasivos no corrientes	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,961,428</u>	<u>4,961,428</u>
Total pasivos	<u>2,334,752</u>	<u>-</u>	<u>4,961,428</u>	<u>7,296,180</u>
Patrimonio:				
Capital social	18,000,000	-	-	18,000,000
Reserva legal	2,417,158	-	-	2,417,158
Excedente de revaluación	16,357,522	(16,357,522)	-	-
Resultados acumulados	<u>27,320,905</u>	<u>16,538,108</u>	<u>(4,961,428)</u>	<u>38,897,585</u>
Total patrimonio	<u>64,095,585</u>	<u>180,586</u>	<u>(4,961,428)</u>	<u>59,314,743</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>66,430,337</u>	<u>180,586</u>	<u>-</u>	<u>66,610,923</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

La reconciliación entre el estado de situación financiera bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y las NIIF al 31 de diciembre de 2013 se presenta a continuación:

	En nuevos soles			Saldo final según NIIF
	Según PCGA en Perú	Ajustes por implementación NIIF	Corrección de errores	
Activos -				
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes	26,703,068	(21,137,629)	-	5,565,439
Cuentas por cobrar comerciales	7,534,175	-	-	7,534,175
Otras cuentas por cobrar	1,748,142	21,137,629	-	22,885,771
Existencias	186,081	-	-	186,081
Gastos contratados por anticipado	114,407	-	-	114,407
Total activos corrientes	<u>36,285,873</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,285,873</u>
Activos no corrientes:				
Impuesto a la renta diferido	44,504	(44,504)	-	-
Inversiones inmobiliarias	1,712,198	160,389	-	1,872,587
Inmuebles, maquinaria y equipo	36,341,714	20,197	-	36,361,911
Intangibles	15,104	-	-	15,104
Total activos no corrientes	<u>38,113,520</u>	<u>136,082</u>	<u>-</u>	<u>38,249,602</u>
Total activos	<u>74,399,393</u>	<u>136,082</u>	<u>-</u>	<u>74,535,475</u>
Pasivo y patrimonio -				
Pasivos corrientes:				
Obligaciones financieras	1,182,216	-	-	1,182,216
Cuentas por pagar comerciales	152,147	-	-	152,147
Cuentas por pagar relacionadas	201,588	-	-	201,588
Otras cuentas por pagar	6,017,814	-	4,461	6,022,275
Total pasivos corrientes	<u>7,553,765</u>	<u>-</u>	<u>4,461</u>	<u>7,558,226</u>
Pasivos no corrientes:				
Obligaciones financieras	251,640	-	-	251,640
Impuesto a la renta diferido	-	(44,504)	4,726,034	4,681,530
Total pasivos no corrientes	<u>251,640</u>	<u>(44,504)</u>	<u>4,726,034</u>	<u>4,933,170</u>
Total pasivos	<u>7,805,405</u>	<u>(44,504)</u>	<u>4,730,495</u>	<u>12,491,396</u>
Patrimonio:				
Capital social	40,000,000	-	-	40,000,000
Reserva legal	5,149,248	-	-	5,149,248
Excedente de revaluación	909,490	-	(272,847)	636,643
Resultados acumulados	20,535,250	180,586	(4,457,648)	16,258,188
Total patrimonio	<u>66,593,988</u>	<u>180,586</u>	<u>(4,730,495)</u>	<u>62,044,079</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>74,399,393</u>	<u>136,082</u>	<u>-</u>	<u>74,535,475</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

4. Administración de Riesgos Financieros

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de precio y riesgo de liquidez y riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas. La Gerencia de la Compañía identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con sus unidades operativas de la Compañía.

A continuación se describen los principales riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía:

a) Riesgo de mercado -

i) Riesgo de cambio -

Las actividades de la Compañía la exponen al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar estadounidense. La Gerencia considera que la posición en moneda extranjera de la Compañía podría ser de consideración con relación a su total de activos, y la magnitud de sus operaciones y niveles de rentabilidad. La Gerencia monitorea y analiza las acciones a tomar ante las fluctuaciones en el tipo de cambio de la moneda peruana frente al dólar estadounidense de manera que no afecte significativamente los resultados de sus operaciones.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre se resumen como sigue:

	<u>Dólares estadounidenses (US\$)</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activos monetarios:</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	490,360	204,180
Cuentas por cobrar comerciales	836,468	33,412
Otras cuentas por cobrar	<u>167,215</u>	<u>8,032,461</u>
Total activos monetarios	<u>1,494,043</u>	<u>8,270,053</u>
<u>Pasivos monetarios:</u>		
Obligaciones financieras	430,912	514,667
Cuentas por pagar comerciales	<u>248,657</u>	<u>20,890</u>
Total pasivos monetarios	<u>679,569</u>	<u>535,557</u>
Posición activa, neta	<u>814,474</u>	<u>7,734,496</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014, los tipos de cambio utilizados por la Compañía para el registro de los saldos en moneda extranjera han sido de S/. 2.981 y S/.2.989 por US\$1 para los activos y pasivos, respectivamente (S/.2.794 y S/.2.796 por US\$1 al 31 de diciembre de 2013, respectivamente), los cuales son publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

Al 31 de diciembre, la ganancia (pérdida) por diferencia en cambio neta, comprende:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Ganancia por diferencia en cambio	1,323,596	134,465
Pérdida por diferencia en cambio	(771,671)	(415,568)
Diferencia en cambio, neta	<u>551,925</u>	<u>(281,103)</u>

Si al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el nuevo sol se hubiera revaluado/devaluado en 3% en relación con el dólar estadounidense; con todas las otras variables mantenidas constantes, la utilidad antes de impuestos por el año se habría incrementado o disminuido en S/.72,838 y S/.648,305, respectivamente.

ii) Riesgo de precios -

La Compañía no mantiene instrumentos financieros que estén expuestos a riesgos provenientes de la variación de precios.

iii) Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés -

Los activos que generan intereses son sustancialmente con empresas vinculadas a alta solidez financiera. Asimismo, el riesgo de flujos de efectivo es considerado bajo debido a que los flujos de efectivo operativo son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado. La Compañía no mantiene niveles significativos de endeudamiento.

b) Riesgo de crédito -

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgos de crédito consisten principalmente de depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. Con respecto a los depósitos en bancos, la Compañía reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos y coloca sus inversiones de efectivo en instituciones financieras de primera categoría, y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de las instituciones financieras. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, las concentraciones significativas de riesgo de crédito, individual o de grupo, están limitadas debido a la amplia base de clientes y a la política de la Compañía de evaluar continuamente el comportamiento de pago de los clientes y su condición financiera para cumplir con los pagos. La Gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por desempeño de las contrapartes.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

El análisis de la calidad de los instrumentos financieros expuestos al riesgo de crédito se presenta en la nota 6.

c) Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones en el mercado. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios, la Gerencia se orienta a mantener flexibilidad en su financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito acordadas.

El cuadro siguiente analiza los pasivos financieros considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado de situación financiera hasta su vencimiento.

	En nuevos soles		
	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
<u>Al 31 de diciembre de 2014</u>			
Obligaciones financieras	255,376	255,376	618,888
Cuentas por pagar comerciales, relacionada y otras cuentas por pagar	<u>2,507,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,762,546</u>	<u>255,376</u>	<u>618,888</u>
<u>Al 31 de diciembre de 2013</u>			
Obligaciones financieras	1,182,216	251,640	-
Cuentas por pagar comerciales, relacionada y otras cuentas por pagar	<u>6,376,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>7,558,226</u>	<u>251,640</u>	<u>-</u>

d) Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento, este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, la Compañía mantiene suficiente efectivo y equivalente de efectivo que le permite cubrir el total de su endeudamiento con instituciones financieras.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

e) Estimación a valor razonable -

La Compañía no mantiene instrumentos financieros reconocidos a valor razonable y estima que el valor en libros de sus activos y pasivos financieros son similares a los correspondientes valores razonables dados su vencimiento en el corto plazo.

5. Estimados y Criterios Contables Críticos

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicio y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen riesgo de causar ajustes a los saldos de los activos y pasivos reportados y los juicios críticos en la aplicación de las políticas contables se presentan a continuación.

5.1 Supuestos y estimados contables críticos -

i) Vida útil y valor recuperable de inmuebles, maquinaria y equipo -

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta en función a la vida útil estimada del activo. Esto resulta en cargos por depreciación y/o amortización proporcionales al desgaste estimado de los activos medido en número de años. La vida útil de los activos se evalúa sobre la base de: i) las limitaciones físicas del activo, y ii) la evaluación de la demanda. Estos cálculos requieren efectuar estimados y supuestos sobre el total de la demanda de la producción de la Compañía y sobre los desembolsos de capital que se requerirá en el futuro.

ii) Revisión de valores en libros y provisión para deterioro -

La Compañía aplica los lineamientos señalados en la NIC 36 para determinar si un activo permanente requiere de una provisión por deterioro. Esta determinación requiere de uso de juicio profesional por parte de la Gerencia para analizar los indicadores que podrían significar deterioro así como en la determinación del valor en uso.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

En este último caso se requiere la aplicación de juicio en la elaboración de flujos de caja futuros que incluye la proyección del nivel de operaciones futuras de la Compañía, proyección de factores económicos que afectan sus ingresos y costos, así como la determinación de la tasa de descuento a ser aplicada a este flujo. A la fecha de los estados financieros, las proyecciones disponibles de estas variables muestran tendencias favorables a los intereses de la Compañía lo que sustenta la recuperación de sus activos permanentes.

iii) Impuesto a la renta

Se requiere ejercer significativamente de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos por los que el resultado final del impuesto es incierto.

La Compañía reconoce un pasivo por temas observados en revisiones fiscales sobre la base de estimados de si se requerirá de pagos adicionales de impuestos. Cuando el resultado final de tales revisiones se conozca y si difiere de las estimaciones preliminares, los ajustes impactan al saldo del impuesto a la renta corriente y al del diferido en el periodo en que se conoce el resultado final de la revisión.

El cálculo del impuesto a la renta corriente que determina la Compañía resulta de la aplicación de las normas tributarias vigentes y no incluyen provisiones estimadas que generen en un futuro diferencias con respecto a las revisiones fiscales. En tal sentido no consideramos necesario efectuar una revelación de sensibilidad que simule una variaciones en el cálculo, siendo que, en el caso se presente alguna diferencia, ésta no sería material en relación a los resultados de los estados financieros.

5.2 Juicios críticos en la aplicación de políticas contables -

Por las transacciones reconocidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y de 2013 y 1 de enero de 2013, no se ha requerido el ejercicio especial de juicios críticos para la aplicación de políticas contables.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

6. Instrumentos Financieros por Categoría

La clasificación de los instrumentos financieros por categoría es como sigue:

	<u>Activos Financieros</u> Préstamos y cuentas <u>por cobrar</u> S/.	<u>Pasivos financieros</u> Otros pasivos <u>financieros</u> S/.
<u>Al 31 de diciembre de 2014</u>		
Según estado de situación financiera:		
Efectivo y equivalente de efectivo	4,258,798	-
Cuentas por cobrar (excluye anticipos)	9,328,360	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>-</u>	<u>3,636,810</u>
	<u><u>13,587,158</u></u>	<u><u>3,636,810</u></u>
<u>Al 31 de diciembre de 2013</u>		
Según estado de situación financiera:		
Efectivo y equivalente de efectivo	5,565,439	-
Cuentas por cobrar (excluye anticipos)	29,143,067	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>-</u>	<u>7,809,866</u>
	<u><u>34,708,506</u></u>	<u><u>7,809,866</u></u>
<u>Al 1 de enero de 2013</u>		
Según estado de situación financiera:		
Efectivo y equivalente de efectivo	19,403,207	-
Cuentas por cobrar (excluye anticipos)	8,963,181	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>-</u>	<u>2,334,752</u>
	<u><u>28,366,388</u></u>	<u><u>2,334,752</u></u>

Al 31 de diciembre, la calidad crediticia de los activos financieros que no estén ni vencidos ni deteriorados puede ser evaluada sobre la base de información histórica sobre los índices de incumplimiento de sus contrapartes, tal como se presenta a continuación:

	<u>En nuevos soles</u>		
	<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>Al 1 de enero de</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2013</u>
Contrapartes sin calificaciones de riesgo:			
Cuentas por cobrar comerciales y partes relacionadas -			
Grupo 1	7,978,380	7,527,190	7,648,882
Grupo 2	-	-	-
Grupo 3	45,969	6,985	7,519
Total	<u><u>8,024,349</u></u>	<u><u>7,534,175</u></u>	<u><u>7,656,401</u></u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

- Grupo 1: Clientes/partes relacionadas nuevas (menos de 6 meses)
Grupo 2: Clientes/partes relacionadas existentes (por más de 6 meses) que no han presentado incumplimientos de pago
Grupo 3: Clientes/partes relacionadas existentes (por más de 6 meses) que han presentado algunos incumplimientos en el pasado. Todos los incumplimientos fueron recuperados.

La calidad de crédito de las contrapartes en las que se mantienen cuentas corrientes surge de las publicadas por las calificadoras de riesgo Apoyo y Asociados Internacionales S.A.C (Fitch Ratings) son como sigue:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Efectivo y equivalente de efectivo (*)			
BBVA Banco Continental (A+)	673,575	245,938	271,190
Banco de Crédito del Perú (A+)	3,329,961	4,245,056	18,952,040
Interbank (A)	251,055	1,070,459	161,731
Otros menores	-	-	16,746
Total	<u>4,254,591</u>	<u>5,561,453</u>	<u>19,401,707</u>

(*) La diferencia con el saldo de la cuenta en la Nota 7 corresponde al saldo de efectivo en caja.

7. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Caja	4,207	3,986	1,500
Bancos, cuentas corrientes	<u>4,254,591</u>	<u>5,561,453</u>	<u>19,401,707</u>
	<u>4,258,798</u>	<u>5,565,439</u>	<u>19,403,207</u>

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales en moneda nacional y en dólares americanos. Dichos fondos son de libre disponibilidad y devengan intereses a tasas de mercado.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

8. Cuentas por Cobrar Comerciales

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Facturas por cobrar - terceros			
Emitidas	6,409,425	6,313,602	7,656,401
No emitidas	1,614,924	1,220,573	-
	<u>8,024,349</u>	<u>7,534,175</u>	<u>7,656,401</u>

Las cuentas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no devengan intereses. En opinión de la Gerencia, no es necesario constituir una provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales a la fecha del balance general.

La calidad crediticia de las cuentas por cobrar se ha evaluado sobre la base de información histórica que reflejan los índices de incumplimiento al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013, y es como sigue:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Vencidos:			
Hasta 30 días	3,763,636	6,447,719	5,741,046
Entre 31 y 181 días	4,214,744	1,075,489	1,907,836
Entre 181 a 360 días	-	-	7,519
Más de 360 días	45,969	10,967	-
	<u>8,024,349</u>	<u>7,534,175</u>	<u>7,656,401</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013, las cuentas por cobrar comerciales vencidas están relacionadas con clientes que no presentan historia de incumplimiento y se mantiene una relación comercial recurrente.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, no es necesario determinar una provisión por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

9. Operaciones con Partes Relacionadas

El detalle de las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013, es el siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
<u>Cuentas por cobrar-</u>			
Consortio Fluvial Oriente	<u>45,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas por pagar-</u>			
Manuel Vicente Vergara	289,510	201,588	393,458
Consortio Fluvial Oriente	<u>596,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>885,710</u>	<u>201,588</u>	<u>393,458</u>

El saldo por cobrar a relacionadas están referidos a préstamos para capital de trabajo. El saldo por pagar a relacionadas, se originan por anticipos recibidos relacionados con la actividad comercial de la Compañía y por el servicio de alquiler de unidades de transportes fluviales. Estos saldos, no devenga intereses, son de vencimientos corriente y no cuenta con garantías específicas. Las transacciones realizadas con sus partes relacionadas se han efectuado bajo condiciones normales de mercado.

10. Otras Cuentas por Cobrar

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Depósitos a plazo	498,469	21,137,629	892,331
Impuesto a la renta - 3ra. Categoría	642,486	226,031	159,480
Préstamos al personal	115,135	175,184	65,720
Adelanto de remuneraciones	-	51,225	75,077
Anticipos a proveedores	142,824	1,276,879	145,359
Entregas a rendir cuenta	-	1,238	31,779
IGV Percepción	637	16,085	13,957
Diversas	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>	<u>68,436</u>
	<u>1,401,051</u>	<u>22,885,771</u>	<u>1,452,139</u>

Los depósitos a plazo han sido constituidos en bancos locales en moneda nacional y extranjera, con vencimientos originales mayores a 90 días y devengan intereses a tasas anuales entre 0.7% y 2%.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

11. Existencias

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Combustibles	526,995	103,604	1,138,672
Suministros diversos	334,116	82,477	35,495
Total	<u>861,111</u>	<u>186,081</u>	<u>1,174,167</u>

12. Inversiones Inmobiliarias

El movimiento de las inversiones inmobiliarias, por el año terminado el 31 de diciembre ha sido como sigue:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Saldo inicial	1,872,587	-
Cambios en el valor razonable de Inversiones inmobiliarias (Nota 23)	77,553	-
Transferencias recibidas de inmueble, maquinaria y equipo (Nota 13)	-	1,872,587
Saldo final	<u>1,950,140</u>	<u>1,872,587</u>

En el año 2013, la Compañía designó a ciertos terrenos y edificaciones, por sus características y condiciones de mercado, como inversiones inmobiliarias. En este sentido, se transfirieron terrenos y edificaciones desde el activo fijo al rubro inversiones inmobiliarias. Estos activos se encuentran sustancialmente a su valor razonable determinado en dicho año sobre la base de tasaciones técnicas realizadas por peritos independientes. De acuerdo con las evaluaciones de valor razonable efectuado por la Compañía durante el año 2014 originó un incremento de S/.77,553, el mismo que se incluye en el rubro Otros ingresos del estado de resultados integrales.

Los ingresos percibidos por las rentas de alquiler de los inmuebles de la Compañía y los gastos por reparación y mantenimiento son:

	En nuevos soles	
	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Ingresos por alquiler (nota 23)	147,567	96,937
Gastos por mantenimiento	6,250	5,500

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

13. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Comprende lo siguiente:

Clase	En nuevos soles					
	Saldo inicial	Adiciones	Revalua- ción	Retiro/ ajuste	Transfe- rencia	Saldo final
Año 2014						
Costos -						
Terrenos	424,696	245,489	779,472	-	-	1,449,657
Edificios	1,454,131	546,569	431,995	-	-	2,432,695
Maquinaria y equipos	3,332,043	3,372,021	-	-	-	6,704,064
Unidades de transportes	48,988,442	6,855,578	-	(4,127)	703,695	56,543,588
Muebles y enseres	28,599	-	-	-	-	28,599
Equipos diversos	1,304,087	228,014	-	(70,675)	-	1,461,426
Trabajos en curso	703,695	4,069	-	-	(703,695)	4,069
	<u>56,235,693</u>	<u>11,251,740</u>	<u>1,211,467</u>	<u>(74,802)</u>	<u>-</u>	<u>68,624,098</u>
Depreciación -						
Edificios e instalaciones	102,652	84,443	-	-	-	187,095
Maquinarias y equipos	1,001,224	306,374	-	-	-	1,307,598
Unidades de transportes	18,270,489	4,630,519	-	(28,458)	-	22,872,550
Muebles y enseres	10,181	2,495	-	-	-	12,676
Equipos diversos	489,236	132,671	-	(49,814)	-	572,093
	<u>19,873,782</u>	<u>5,156,502</u>	<u>-</u>	<u>(78,272)</u>	<u>-</u>	<u>24,952,012</u>
Total activo neto	<u>36,361,911</u>					<u>43,672,086</u>
Año 2013						
Costos -						
Terrenos	717,212	-	234,355	-	(526,871)	424,696
Edificios	1,726,165	449,986	623,696	-	(1,345,716)	1,454,131
Maquinaria y equipos	3,280,604	-	51,439	-	-	3,332,043
Unidades de transportes	42,479,533	3,986,976	-	-	2,521,933	48,988,442
Muebles y enseres	20,819	7,780	-	-	-	28,599
Equipos diversos	1,105,612	198,475	-	-	-	1,304,087
Trabajos en curso	2,521,833	703,795	-	-	(2,521,933)	703,695
	<u>51,851,778</u>	<u>5,347,012</u>	<u>909,490</u>	<u>-</u>	<u>(1,872,587)</u>	<u>56,235,693</u>
Depreciación -						
Edificios e instalaciones	50,207	52,445	-	-	-	102,652
Maquinarias y equipos	692,081	309,143	-	-	-	1,001,224
Unidades de transportes	13,879,954	4,390,535	-	-	-	18,270,489
Muebles y enseres	8,078	2,103	-	-	-	10,181
Equipos diversos	367,780	121,456	-	-	-	489,236
	<u>14,998,100</u>	<u>4,875,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,873,782</u>
Total activo neto	<u>36,853,678</u>					<u>36,361,911</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

En diciembre de 2013 la Compañía transfirió terrenos y edificaciones como inversiones inmobiliarias por S/.1,872,587 (nota 12).

El gasto por depreciación por los años terminados el 31 de diciembre se ha distribuido en el estado de resultados como sigue:

	<u>En nuevos soles</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo del servicio	5,116,169	4,850,243
Gastos de administración	<u>40,333</u>	<u>25,439</u>
	<u>5,156,502</u>	<u>4,875,682</u>

Revaluación de activo fijo –

En los años 2014 y 2013, la Compañía revaluó sus terrenos y edificios sobre la base de tasaciones técnicas realizadas por peritos independientes, como resultado de dichas revaluaciones se registró lo siguiente:

	<u>En nuevos soles</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo fijo (incremento por revaluación)	1,211,467	909,490
Impuesto a la renta diferido pasivo	(363,440)	(272,847)
Efecto de cambio de tasa	<u>85,132</u>	<u>-</u>
Excedente de revaluación	<u>933,159</u>	<u>636,643</u>

En adición, en el año 2012 la Compañía revaluó sus unidades de transporte sobre la base de tasaciones técnicas realizadas por peritos independientes por S/.16,610,480 el cual forma parte del costo atribuido de dicho activo, asimismo, dichas tasaciones originaron un impuesto a la renta diferido pasivo ascendente a S/.4,907,257.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

14. Obligaciones Financieras

Comprende lo siguiente:

En nuevos soles		
Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
2014	2013	2013

Préstamos bancarios.-

Banco de crédito, préstamo otorgado a un plazo de 12 meses por US\$ 150,000, para la compra de un Empujador Fluvial (E/F) Lautaro II. El préstamo ha sido financiado, mediante la amortización de 12 cuotas variables de US\$ 12,500 aproximadamente, con vencimiento mensual hasta enero del 2015 y devenga una tasa de interés del 5.42% anual.

37,533	-	-
--------	---	---

Banco de Crédito del Perú, préstamo otorgado por US\$ 400,000, para la compra de un Aserradero Carmen. La Compañía ha considerado su financiamiento mediante la amortización de 60 cuotas fijas de US\$ 7,747, con vencimiento mensual hasta junio del 2019, el cual devenga una tasa de interés de 6.15% anual.

1,092,107	-	-
-----------	---	---

Van:

1,129,640	-	-
-----------	---	---

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

	En nuevos soles		
	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero de
	2014	2013	2013
Vienen:	1,129,640	-	-
Banco de Crédito del Perú, préstamo otorgado para la compra de una Montacarga Fluvial (M/F) Don David II. La Compañía ha considerado su financiamiento mediante la amortización de 24 cuotas fijas de US\$23,000, con vencimiento mensual hasta abril del 2015, el cual devenga una tasa de interés de 5.35% anual.	-	1,023,336	-
Banco de Crédito del Perú, préstamo otorgado a un plazo de 6 meses por US\$ 235,000, para la compra de un Empujador Fluvial (E/F) Lautaro. El préstamo ha sido financiado, mediante la amortización de 6 cuotas variables de US\$ 39,783 aproximadamente, con vencimiento mensual hasta marzo del 2014 y devenga una tasa de interés del 5.5% anual.	-	328,530	-
Banco de Crédito del Perú, préstamo otorgado a un plazo de un año por US\$ 31,990, para la compra de una camioneta Rural Honda. El préstamo ha sido financiado, mediante la amortización de 12 cuotas variables de US\$ 2,744 aproximadamente, con vencimiento mensual hasta noviembre del 2014 y devenga una tasa de interés del 5.5% anual.	-	81,990	-
	<u>1,129,640</u>	<u>1,433,856</u>	<u>-</u>
Menos: parte corriente	255,376	1,182,216	-
Parte no corriente	<u>874,264</u>	<u>251,640</u>	<u>-</u>

Los valores razonables de los préstamos se aproximan a sus valores en libros dado que el impacto de su descuento no es significativo.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

15. Cuentas por pagar comerciales

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de		Al 1 de
	diciembre de		enero de
	2014	2013	2013
Facturas emitidas por pagar	247,825	129,779	300,293
Letras por pagar	<u>742,486</u>	<u>22,368</u>	<u>328,212</u>
	<u>990,311</u>	<u>152,147</u>	<u>628,505</u>

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a facturas emitidas por proveedores nacionales, se originan principalmente por la adquisición de suministros, y equipos para la construcción de embarcaciones. Estas cuentas por pagar están denominadas en moneda nacional y moneda extranjera, tienen vencimientos corrientes, no generan interés y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

16. Otras Cuentas por Pagar

Comprende lo siguiente:

	En nuevos soles		
	Al 31 de		Al 1 de
	diciembre de		enero de
	2014	2013	2013
Tributos por pagar	111,976	104,473	131,363
Compensación por tiempo de servicios	56,853	61,957	57,076
Vacaciones por pagar	117,574	148,508	-
Dividendos por pagar	-	4,960,240	-
Anticipos de clientes	-	13,373	-
Participaciones por pagar	328,356	728,452	873,849
Diversas	<u>16,390</u>	<u>5,272</u>	<u>250,501</u>
	<u>631,149</u>	<u>6,022,275</u>	<u>1,312,789</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y al 1 de enero de 2013, el rubro participaciones por pagar corresponde a la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, que de acuerdo a la legislación vigente, es del 5% de la renta neta. Esta participación es gasto deducible para propósitos del cálculo del impuesto a la renta, en la medida que sea pagada antes de la presentación de la declaración jurada anual.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

17. Impuesto a la Renta Diferido

a) A continuación se detallan los componentes que originan el impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre de 2014 y de 2013:

	En nuevos soles			
	Saldo inicial	Cargo al estado de resultados integrales	Otros resultados integrales	Saldo final
Año 2014 -				
Revaluación de activo fijo	4,726,034	(975,884)	278,309	4,028,459
Cambio en el valor razonable de inversiones inmobiliarias	-	61,865	-	61,865
Vacaciones	(44,504)	11,474	-	(33,030)
	<u>4,681,530</u>	<u>(902,545)</u>	<u>278,309</u>	<u>4,057,294</u>
Año 2013 -				
Revaluación de activo fijo	4,961,428	(508,241)	272,847	4,726,034
Vacaciones	-	(44,504)	-	(44,504)
	<u>4,961,428</u>	<u>(552,745)</u>	<u>272,847</u>	<u>4,681,530</u>

En el 2014, el efecto de otros resultados integrales por S/.278,309, incluye un abono originado por el cambio de tasa de impuesto a la renta ascendente a S/.85,132.

b) El análisis del impuesto a la renta diferido es como sigue:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Recuperable en los próximos 12 meses	(33,030)	(44,504)
Recuperable en más 12 meses	<u>4,090,324</u>	<u>4,726,034</u>
Pasivo diferido neto	<u>4,057,294</u>	<u>4,681,530</u>

Al 31 de diciembre de 2014, el efecto del impuesto a la renta diferido recuperable en años posteriores es el siguiente:

	En nuevos soles
Partidas temporales recuperables:	
- En los años 2015 y 2016 (28%)	913,279
- En los años 2017 y 2018 (27%)	928,723
- Después del 2018 (26%)	<u>2,215,292</u>
	<u>4,057,294</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

18. Patrimonio

Comprenden lo siguiente:

a) Capital social.-

El Capital Social suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2014 y 2013 está representado por 4,000,000 participaciones sociales, de un valor nominal de S/. 10 cada una, respectivamente.

La participación accionaria al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

<u>Porcentaje de participación individual del capital</u>	<u>Número de accionistas</u>	<u>Porcentaje (%)</u>
Hasta 10	1	10.00
De 10.01 al 100.00	1	90.00
	<u>2</u>	<u>100.00</u>

En Junta General de Accionistas de fecha 19 de abril de 2013 se acordó la capitalización de resultados acumulados por S/.22,000,000.

En Junta General de Accionistas de fecha 22 de julio de 2013 se acordó distribuir dividendos por la suma de S/.5,735,141 (S/.1.4338 por acción).

En Junta General de Accionistas de fecha 12 de agosto de 2014 se acordó distribuir dividendos por la suma de S/.13,211,196 (S/.3.303 por acción).

b) Reserva legal.-

De acuerdo con la ley General de Sociedades, la reserva legal debe constituirse con la transferencia de no menos del 10% de la utilidad neta anual hasta alcanzar el 20% del capital. En ausencia de utilidades no distribuidas o reservas de libre disposición, la reserva legal podrá ser aplicada a la compensación de pérdidas, debiendo ser respuesta con las utilidades de ejercicios posteriores. Esta reserva puede ser capitalizada siendo igualmente obligatoria su reposición.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

c) Excedente de revaluación.-

Corresponde a las revaluaciones voluntarias efectuadas por la Compañía sobre la base de tasaciones técnicas efectuadas por un profesional independiente, neto de impuesto a la renta diferido. Dicho excedente puede ser transferido a resultados acumulados cuando el activo que lo generó se realice.

	En nuevos soles	
	2014	2013
Activo fijo (incremento por revaluación)	2,120,957	909,490
Impuesto a la renta diferido pasivo	(636,287)	(272,847)
Efecto de cambio de tasa - impuesto diferido	85,132	-
Excedente de revaluación	<u>1,569,802</u>	<u>636,643</u>

d) Resultados acumulados.-

Los dividendos a favor de accionistas distintos de personas jurídicas domiciliadas están afectos al impuesto a la renta a la tasa de 4.1%. Este impuesto es de cargo de los accionistas y es retenido y liquidado por la Compañía. A partir del año 2015 las tasas de impuesto a la renta sobre dividendos se describen en la nota 26-e).

19. Ingresos por Servicios

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Ingreso por Servicios -		
Servicio de alquiler de naves	23,271,501	35,013,682
Servicio de alquiler de grúas	1,148,578	680,973
Servicio de Puerto	11,800	18,520
Servicio de alquiler de montacargas	21,314	43,166
Otros ingresos menores	21,724	18,340
Descuentos concedidos	(439,158)	(301,339)
Total	<u>24,035,759</u>	<u>35,473,342</u>

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

20. Costo del Servicio

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Cargas del personal (Nota 22)	5,961,436	6,347,566
Depreciación de activos fijos (Nota 13)	5,116,169	4,850,243
Consumo de combustible y lubricantes	3,359,296	5,566,512
Alquileres	2,649,618	3,003,607
Servicios prestados por terceros	1,130,908	1,470,017
Materiales, reparación, mantenimiento y otros	884,491	1,002,478
Tributos	190,525	175,847
Cargas diversas de gestión	269,711	161,804
Total	19,562,154	22,578,074

21. Gasto de Administración

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Cargas de personal (Nota 22)	1,224,956	1,036,037
Servicios prestados de terceros	250,262	326,200
Cargas diversas de gestión	127,828	473,352
Gastos por cartas fianza	38,625	55,047
Tributos	6,950	19,453
Depreciación de activos fijos (Nota 13)	40,333	25,439
Total	1,688,954	1,935,528

22. Cargas de Personal

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles			
	Costo del servicio (Nota 20)		Gasto de administración (Nota 21)	
	2014	2013	2014	2013
Sueldos	2,651,341	2,641,067	699,651	635,980
Otras remuneraciones	838,568	1,059,057	29,108	26,489
Participaciones	155,749	611,972	155,750	99,623
Gratificaciones	605,931	598,918	137,646	110,544
Vacaciones	278,180	358,291	58,694	78,016
Contribuciones sociales	334,089	353,495	66,835	22,655
Otras cargas de personal	1,097,578	724,766	77,272	62,730
	5,961,436	6,347,566	1,224,956	1,036,037

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

23. Ingresos Diversos

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Fluctuación a valor razonable de inversiones inmobiliarias (Nota 12)	77,553	-
Alquiler de edificación	147,567	96,937
Enajenación de activo fijo	11,760	-
Subsidios gubernamentales	31,340	18,870
Otros ingresos menores	95,476	50,382
Total	<u>363,696</u>	<u>166,189</u>

24. Ingresos Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Intereses financieros	155,642	569,589
Otros	4,174	-
Total	<u>159,816</u>	<u>569,589</u>

25. Gastos Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre, comprende lo siguiente:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Intereses de préstamos	80,012	67,295
Otros gastos financieros	3,973	11,478
Total	<u>83,985</u>	<u>78,773</u>

26. Situación Tributaria

- La Gerencia considera que ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que requiere agregar y deducir al resultado mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre, la tasa del impuesto a la renta ha sido fijada en 30% y la materia imponible ha sido determinada como sigue:

	En nuevos soles	
	2014	2013
Utilidad antes del impuesto a la renta	3,776,103	11,331,181
Más (menos):		
Gastos deducibles	548,957	346,639
Depreciación de revaluación voluntaria	1,701,345	1,694,138
Otras diferencias temporales	(107,933)	148,347
Base imponible	<u>5,918,472</u>	<u>13,520,305</u>
Impuesto a la renta (30%)	<u>1,775,542</u>	<u>4,056,092</u>

El impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuestos difiere del monto teórico que hubiera resultado de aplicar la tasa del impuesto a los ingresos de la Compañía, como sigue:

	En nuevos soles			
	2014		2013	
		%		%
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>3,776,103</u>	<u>100</u>	<u>11,331,181</u>	<u>100</u>
Impuesto calculado aplicando tasa				
Teórica	1,132,831	30	3,399,354	30
Efecto de gastos no deducibles	164,688	4	103,993	1
Efecto de cambio de tasa	(7,400)	-	-	-
Gasto por impuesto a la renta	<u>1,290,119</u>	<u>34</u>	<u>3,503,347</u>	<u>31</u>

- b. La Administración tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el Impuesto a la renta determinado por la Compañía en los últimos cuatro años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años sujetos a fiscalización). Los años 2010 al 2014 de la Compañía, se encuentran sujetos a fiscalización por las autoridades tributarias. Cualquier mayor gasto que exceda las provisiones efectuadas para cubrir obligaciones tributarias será cargado a los resultados de los ejercicios en que las mismas queden finalmente determinadas. En opinión de la Gerencia y de los asesores legales de la Compañía, como resultado de dicha revisión, no surgirán pasivos significativos que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

TRANSPORTES JUPITER S.R.L.

Notas a los Estados Financieros

c. Para propósitos de la determinación del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, debe considerarse precios de transferencia por las operaciones con partes vinculadas y/o paraísos fiscales, para tal efecto debe contarse con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. Los contribuyentes deben de presentar esta información a la Administración Tributaria en los plazos establecidos en el cronograma difundido por este organismo gubernamental.

d. Impuesto temporal a los activos netos -

El Impuesto Temporal sobre los Activos Netos grava a los generadores de rentas de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta. La tasa del impuesto es de 0.4% aplicada al monto de los activos netos que excedan S/.1 millón. El monto efectivamente pagado podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del régimen general del impuesto a la renta o contra el pago de regularización del impuesto a la renta del ejercicio gravable al que corresponda.

e. Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta -

Mediante Ley N° 30296, publicada el 31 de diciembre de 2014 se han establecido modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta, aplicables a partir del ejercicio 2015, en adelante. Entre las modificaciones, debemos señalar la reducción de la tasa del impuesto a la renta de tercera categoría, de 30% a 28% para los ejercicios 2015 y 2016, a 27%, para los ejercicios 2017 y 2018, y a 26% a partir del ejercicio 2019 en adelante.

También se ha incrementado el impuesto a los dividendos y otras formas de distribución de utilidades que acuerden las personas jurídicas a favor de personas naturales y jurídicas no domiciliadas, de 4.1% a 6.8%, para las distribuciones que se adopten o pongan a disposición en efectivo o en especie durante los ejercicios 2015 y 2016; a 8.8% durante los ejercicios 2017 y 2018, y a 9.3%, a partir del 2019 en adelante. La distribución de utilidades acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2014, continuarán sujetas al 4.1%, aun cuando la distribución de las mismas se efectúe en los años siguientes.

27. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Gerencia de la Compañía y sus asesores legales opinan que no existen juicios ni demandas importantes pendientes a favor o en contra que pudieran afectar los estados financieros de la Compañía

28. Eventos posteriores a la fecha del estado de situación financiera

No existen eventos posteriores significativos entre la fecha de los estados financieros y la fecha de aprobación de los mismos por parte de la Gerencia de la Compañía, que debieran ser revelados en notas a los estados financieros.