

## *Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.*

### **AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014.

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
➤ <b>DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	<b>02</b>
➤ <b>ESTADOS FINANCIEROS:</b>	
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	04
• ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	05
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	06
• ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	07
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	08



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 Y GERENCIA GENERAL DE TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C.

**H**emos auditado los estados financieros adjuntos de **Transportes Rodrigo Carranza**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, y los correspondientes estados de resultados Integrales, de cambios en el patrimonio neto, y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Gerencia General sobre los Estados Financieros.*

La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### *Responsabilidad del Auditor.*

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el 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 representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la entidad 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 entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES** (continuación)

*Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base 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 Rodrigo Carranza S.A.C.** al 31 de diciembre del 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.*

Trujillo, Perú,  
Junio 18 del 2015

Refrendado por:



---

**JUAN I. URQUIZO CUELLAR**  
C.P.C. Matrícula N° 02-1314

*Tejada-Urquizo & Asociados Soc. Civil*

## Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 01, 02 y 03)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	NOTA	2014	2013
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	33,153,481	29,124,859
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	7	16,267,592	18,633,888
Otras Cuentas por Cobrar	8	886,731	3,839,234
Existencias	9	923,659	1,023,741
Gastos Pagados por Anticipado	10	400,871	313,802
Otras Cuentas del activo	11	1,057,275	3,030,271
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>52,689,609</b>	<b>55,965,795</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Inversiones Mobiliarias	12	9,413,651	9,108,321
Inversiones Inmobiliarias, neto	13	15,410,845	15,730,384
Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero, neto	14	68,630,894	69,719,972
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto	15	39,210,232	39,264,028
Intangibles, neto	16	6,243	9,989
Activo Diferido	17	2,173,961	2,873,831
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>134,845,826</b>	<b>136,706,525</b>
<b>Total Activo</b>		<b>187,535,435</b>	<b>192,672,320</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones Financieras	18	15,370,532	19,237,070
Cuentas por Pagar Comerciales	19	7,547,975	10,132,905
Otras Cuentas por Pagar	20	5,465,491	4,532,602
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>28,383,999</b>	<b>33,902,577</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Obligaciones financieras	21	18,798,119	23,186,608
Impuesto a la Renta Diferido	22	6,082,468	7,116,649
<b>Total Pasivo No corriente</b>		<b>24,880,587</b>	<b>30,303,257</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>53,264,585</b>	<b>64,205,834</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	23	35,000,000	35,000,000
Reservas Legales	24	3,986,678	3,986,678
Excedente de Revaluación	25	3,312,140	2,318,498
Resultados acumulados	26	85,836,349	76,018,347
Resultados del Ejercicio	27	6,135,683	11,142,963
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>134,270,850</b>	<b>128,466,486</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio.</b>		<b>187,535,435</b>	<b>192,672,320</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros forman parte integral de este Estado.

## Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Notas 01, 02 y 03)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	NOTA	2014	2013
Ingresos Operacionales:			
Ventas de Petróleo	28	144,758	146,981
Ventas (Prestación de servicios)	29	122,152,659	129,067,177
<b>Total ingresos</b>		<b>122,297,417</b>	<b>129,214,158</b>
Costo de Venta	30	-160,137	-120,950
Costo del servicio	31	-110,054,200	-112,094,959
<b>Resultado bruto</b>		<b>12,083,079</b>	<b>16,998,249</b>
Gastos de ventas	32	-98,466	-144,642
Gastos administrativos	33	-15,133,522	-13,449,443
Otros ingresos	34	17,894,528	17,479,329
<b>Resultado Operativo</b>		<b>14,745,619</b>	<b>20,883,494</b>
Gastos financieros	35	-4,250,143	-5,709,778
Cargas excepcionales	36	-	-65,600
Ingresos financieros	37	2,113,024	2,934,613
<b>Resultado antes de Participaciones e Impuesto a la Renta</b>		<b>12,608,501</b>	<b>18,042,729</b>
Participaciones de los trabajadores 5%		-	-
<b>Resultado después de Participaciones y antes de IR</b>		<b>12,608,501</b>	<b>18,042,729</b>
Impuesto a la Renta 30%		-6,472,818	-6,899,768
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>6,135,683</b>	<b>11,142,961</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros forman parte integral de este Estado.

## *Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.*

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Notas 20, 21, 22 y 23)**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>CAPITAL ADICIONAL</b>	<b>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
Saldo al 01 de enero 2013	<b>35,000,000</b>	-	-	<b>3,986,678</b>	<b>68,812,619</b>	<b>107,799,297</b>
Aportes en efectivo	-	-	-	-	-	-
Cambios en Política Contable	-	-	-	-	9,667,327	9,667,327
Revalorización de Propiedades	-	-	2,318,498	-	-	2,318,498
Dividendos pagados	-	-	-	-	-2,461,599	-2,461,599
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	11,142,963	11,142,963
Transferencia a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre 2013</b>	<b>35,000,000</b>	-	<b>2,318,498</b>	<b>3,986,678</b>	<b>87,161,310</b>	<b>128,466,486</b>
Aportes en efectivo	-	-	-	-	-	-
Cambios en Política Contable	-	-	-	-	78,058	78,058
Ajuste por Revalorización de Propiedades	-	-	993,642	-	-	993,642
Dividendos pagados	-	-	-	-	-1,403,019	-1,403,019
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	6,135,683	6,135,683
<b>Saldo al 31 de diciembre 2014</b>	<b>35,000,000</b>	-	<b>3,312,140</b>	<b>3,986,678</b>	<b>91,972,032</b>	<b>134,270,850</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros forman parte integral de este estado.

## Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	2014	2013
<b>Actividades de Operación</b>		
Cobranza de venta de bienes o servicios	121,898,195	131,089,518
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	25,088,096	19,122,030
<b>Menos:</b>		
Pago a proveedores de bienes y servicios	(79,726,403)	(83,883,575)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(27,496,914)	(26,122,770)
Pagos de tributos	(15,057,940)	(16,936,859)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de Operación</b>	<b>24,705,035</b>	<b>23,268,344</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Cobranza de venta de valores e inversiones	-	19,383
Ingresos por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	11,792,860	2,607,290
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Menos:</b>		
Pagos por compra de valores e inversiones	(305,330)	(241,689)
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	(27,428,728)	(33,279,797)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-	-
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de Inversión</b>	<b>(15,941,198)</b>	<b>(30,894,813)</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
Ingresos por emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
Ingresos por préstamos bancarios y obregiros	2,736,403	-
Ingresos por obtención de deudas a largo plazo	9,628,423	56,106,971
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	4,844,774	-
<b>Menos:</b>		
Amortización de préstamo obtenidos y sobregiros	(1,326,957)	-
Pago de deudas a largo plazo	(19,292,898)	(50,537,599)
Pago de dividendos y otras distribuciones	(1,324,961)	(2,461,599)
<b>Efectivo y Equivalente de efectivo proveniente de actividades de Financiamiento</b>	<b>(4,735,215)</b>	<b>3,107,773</b>
Aumento (Disminución) neto del Efectivo	4,028,622	(4,518,696)
Saldo de Efectivo y Equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	29,124,859	33643555
Resultado por exposición a la inflación	-	-
<b>Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio</b>	<b>33,153,481</b>	<b>29,124,859</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros forman parte integral de este estado.

## *Transportes Rodrigo Carranza S.A.C.*

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

#### **1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**Transportes Rodrigo Carranza SAC.** se constituyó el 02 de junio de 1972 bajo la denominación de “Transportes Rodrigo Carranza S.R. Ltda.”, ante la notaría pública del Dr. Alejandro Ramírez Odiaga; posteriormente mediante escritura pública de fecha 14 de Diciembre del 1985 otorgada ante la notaría del Dr. Jorge A. Bracamonte Salazar, se efectuó la transformación de Sociedad de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima la misma que fue inscrita en el tomo 15, folio 425, asiento 19, partida XXXIII del Registro de Sociedades Mercantiles de la Libertad.

El 06 de Mayo de 1993 se efectuó la transformación a Sociedad Anónima Cerrada.

Transportes Rodrigo Carranza SAC. tiene por objeto dedicarse al transporte terrestre de carga pesada: líquidos y sólidos en el ámbito nacional e internacional, transportes de personal, alquiler de vehículos de transporte de carga, alquiler de equipos para carga y descarga de buques y de unidades de transporte, alquiler de maquinaria y equipos para remoción de tierra y construcción civil, equipos para la construcción de carretera, depósito y almacenaje transitorio de productos, servicio de pasaje de unidades de transporte, alquiler de almacenaje, venta de vehículos usados, venta de insumos para el transporte como: combustible, llantas, aceite y repuestos.

A tal fin, la sociedad tiene plena capacidad jurídica para adquirir derechos, contraer obligaciones y ejercer los actos que no sean prohibidos por las leyes o estatuto.

La empresa tiene su domicilio en la carretera panamericana norte Km. 557, Moche – Trujillo – La Libertad.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)****2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIC – NIIF.**

En la preparación y presentación de los estados financieros, **“TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC”** se encuentra en proceso de adecuación a lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board –IASB.

La Ley N° 29720 publicada el 25 de junio 2011, establece en su artículo N° 5, que aquellas empresas cuyos ingresos anuales por venta de bienes y/o prestación de servicios, o sus activos totales, sean iguales o excedan las 3,000 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) presentarán a la Superintendencia de Mercado de Valores (ex CONASEV) su información financiera auditada por Sociedades de Auditoría habilitadas por un Colegio de Contadores Públicos en el Perú.

En fecha 27.04.2012, la Superintendencia del Mercado de Valores publicó la Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, que al respecto; en la Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

- a) *“Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2012 superen las treinta mil (30 000) UIT, deberán presentar su información financiera auditada del ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2012. La presentación de dicha información se efectuará de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4 de la presente norma.*

*Las Entidades que sean subsidiarias de empresas que tengan sus valores inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores (RPMV) y cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o cuyos activos totales superen las tres mil (3 000) UIT al cierre del ejercicio 2012, deberán presentar su información según lo establecido en el párrafo precedente.*

*La información financiera correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2012 debe incluir la información comparativa del ejercicio 2011.*

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

b) *Las sociedades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2013 sean iguales o superiores a tres mil (3 000) UIT y que no hayan presentado su información según el literal anterior, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4 de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2012.*”

En fecha 06.12.2013, se publicó la Resolución de Superintendente N° 159-2013-SMV/02, que al respecto modifica los incisos b) de la primera y segunda disposición complementaria transitoria e incorporar los incisos c) en la primera y segunda disposición complementaria transitoria de las normas sobre la presentación de los Estados Financieros auditados por parte de sociedades o entidades a las que se refiere el artículo 5° de la Ley N° 29720, aprobadas por Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, las cuales quedaran redactadas de la siguiente forma:

Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

b) *“Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2013 sean iguales o superiores a quince mil (15 000) UIT y que no hayan presentado su información según el literal anterior, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma.*

*La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2012.*

c) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2014 sean iguales o superiores a tres mil (3 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma.*

*La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2013.”*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

Segunda Disposición Complementaria Transitoria, señala:

*“La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes internacionalmente, que emita el IASB, de que trata el artículo 1° de las presentes normas será exigible de acuerdo a lo siguiente:*

- b) Para las Entidades enunciadas en el inciso b) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2014.*
- c) Para las Entidades enunciadas en el inciso c) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2015.”*

En fecha 17.12.2014, la Superintendencia del Mercado de Valores publicó la Resolución SMV N° 028-2014-SMV/01, que al respecto modifica los incisos c) de la Primera y Segunda Disposición Complementaria Transitoria e incorporar los incisos d) y e) en la Primera y Segunda Disposición Complementaria Transitoria de las Normas sobre la Presentación de Estados Financieros Auditados por parte de Sociedades o Entidades a las que se refiere el artículo 5° de la Ley N° 29720, aprobadas por Resolución SMV N° 011-2012-SMV/01, las cuales quedaran redactadas de la siguiente forma:

Primera Disposición Complementaria Transitoria, señala:

*“(…)*

- c) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2014 sean iguales o superiores a diez mil (10 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2013.*
- d) Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2015 sean iguales o superiores a cinco mil (5 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2014.*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

- e) *Las Entidades cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o con activos totales que al cierre del ejercicio 2016 sean iguales o superiores a tres mil (3 000) UIT y que no hayan presentado su información según los literales anteriores, deberán presentar su información financiera auditada correspondiente al ejercicio que culmina el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el cronograma que se establezca según el artículo 4° de la presente norma. La información financiera que se presente debe incluir la información comparativa del ejercicio 2015.*”

Segunda Disposición Complementaria Transitoria, señala:

*“La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes internacionalmente, que emita el IASB, de que trata el artículo 1° de las presentes normas será exigible de acuerdo a lo siguiente:*

*(...)*

- c) *Para las Entidades enunciadas en el inciso c) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2015.*
- d) *Para las Entidades enunciadas en el inciso d) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2016.*
- e) *Para las Entidades enunciadas en el inciso e) de la Primera Disposición Complementaria Transitoria, a partir del ejercicio económico 2017.”*

**3. RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros adjuntos se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente a menos que se indique lo contrario.

- a. **Bases de Preparación.** Los estados financieros de TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC., han sido preparados observando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y en proceso de adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC., ha observado el cumplimiento de los Principios Generalmente Aceptados y en proceso de las Normas antes mencionadas que le son aplicables, de acuerdo con la resolución emitida por Superintendencia de Mercado y Valores.

### **b. Cambios en Políticas Contables y Revelaciones**

*Modificaciones a normas emitidas e interpretaciones vigentes adoptadas por TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC.*

Con la finalidad de facilitar la aplicación de las normas contables, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha desarrollado dichas normas para el reconocimiento, medición, presentación, e información a revelar que se refieren a las transacciones financieras, con el objetivo de lograr beneficios, entre los que se destacan los menores esfuerzos en la preparación de información financiera y eventualmente mayores ahorros en sus costos.

La Gerencia General de TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC., considera que las normas aplicables sólo tienen como resultado revelaciones adicionales, y no afectan la situación financiera ni los resultados de la Empresa.

### **c. Traducción de Moneda Extranjera**

#### ***Moneda funcional y moneda de presentación***

Las partidas incluidas en los estados financieros de TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC., se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la empresa (moneda funcional). Es decir, los Estados Financieros se presentan en nuevos soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Empresa.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### ***Transacciones y saldos.***

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda funcional diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional, usando el tipo de cambio vigente a la fecha del Estado de Situación Financiera. Las partidas no monetarias que se miden en términos de costo histórico son registradas a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Las ganancias o pérdidas por diferencia de cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la reexpresión de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el Estado de Resultados.

### **d. Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación**

Propiedad, Planta y Equipo se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. La depreciación se calcula por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de sus activos al término de su vida útil.

En el ejercicio 2013 se ha realizado una revaluación de parte de sus activos fijos por un monto que asciende a S/. 3, 312,140.00, valorizando dichos activos a valor razonable.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados del ejercicio en que éstos se incurren y las mejoras y renovaciones de importancia son capitalizadas. El costo y la correspondiente depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida generada se afecta a los resultados del ejercicio.

Cabe resaltar que los terrenos no se deprecian. Las tasas de depreciación utilizadas por TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C., son como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

Edificios y otras construcciones	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Cómputo	25%
Unidades de Transporte	20%

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de la partida Inmueble, maquinaria y equipo.

**e. Intangibles**

Los activos Intangibles se registran inicialmente al costo y se presentan en el rubro de Activo Intangible en el Estado de Situación Financiera y se reconocen como tales en la previsión que las mismas generan beneficios económicos futuros para la Empresa. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Los intangibles se amortizan bajo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada en una tasa de 10% anual.

**f. Arrendamientos**

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos; o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

**- Arrendamientos en los que la empresa es arrendataria**

La empresa arrienda edificaciones, equipos y unidades de transporte. Los arrendamientos de los edificios, equipos y unidades de transporte en los que la

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad se clasifican como arrendamiento financieros.

Los equipos y unidades de transporte adquiridas a través de arrendamientos financieros se deprecian en base al periodo pactado en el contrato de arrendamiento financiero.

### - Arrendamientos en los que la empresa es arrendadora

Los inmuebles arrendados bajo contratos de arrendamiento operativo se incluyen en el rubro de propiedades de inversión en el estado de situación financiera (nota 13).

Los arrendamientos en los que la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se suman al importe en libros del activo arrendado y se reconocen a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por arrendamiento.

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

### g. Costos de financiamiento

Los costos de financiamiento atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de un activo que requiere necesariamente un periodo considerable de preparación para encontrarse disponible para uso o venta son capitalizados como parte del costo del respectivo activo. Todos los otros costos de financiamiento son reconocidos como gasto en el periodo en el que se incurren. Los costos de financiamiento están conformados por los intereses y otros costos que la empresa incurre en vinculación con los fondos financiados.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### h. Participación de los trabajadores e Impuesto a las ganancias

#### - Participación de los trabajadores

La participación de los trabajadores es calculada de acuerdo con las normas legales vigentes (Decreto Legislativo No. 892) sobre la misma base utilizada para calcular el impuesto a las ganancias. Para el caso de la empresa, la tasa de la participación de los trabajadores es 5 por ciento de la renta imponible del año corriente. De acuerdo a las leyes peruanas, existe un límite en la participación de los trabajadores que un empleado puede recibir, equivalente a 18 sueldos mensuales.

La empresa reconoce la porción corriente de la participación de los trabajadores pagada directamente a ellos de acuerdo con lo establecido en la NIC 19 “Beneficios a los empleados”, como cualquier beneficio que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. En consecuencia, la empresa reconoce la participación de los trabajadores como costo o gasto, dependiendo de la función de ellos.

#### - Impuesto a las ganancias corrientes

El impuesto a las ganancias para el período corriente se calcula a partir de los estados financieros por el monto que se espera pagar a las autoridades tributarias. Las normas legales y tasas usadas para calcular los importes por pagar son las que están vigentes en la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente las normas tributarias en las que están sujetas a interpretaciones y reconoce provisiones cuando es necesario.

#### - Impuesto a las ganancias diferido

##### Impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo, considerando las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales.

Todas las diferencias temporales deducibles y las pérdidas arrastrables generan el reconocimiento de activos diferidos en la medida en que sea probable que se puedan usar al calcular la renta imponible de años futuros. Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida en que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se pueda compensar las diferencias temporales deducibles, y se puedan usar las pérdidas tributarias arrastrables.

El valor en libros del activo diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida en que sea improbable que exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido.

Los activos y pasivos diferidos son compensados si existe el derecho legal de compensarlos y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y la misma autoridad tributaria.

### **i. Provisión para compensación por tiempo de servicios**

La provisión para la compensación por tiempos de servicios, es calculada y registrada de acuerdo a dispositivos legales pertinentes y se encuentra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio, que de acuerdo al Decreto Legislativo 650 y decreto Supremo N° 034-91-TR y 004-97-TR y normas modificatorias, se deposita en la Institución Bancaria elegida por el trabajador.

### **j. Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación además se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

Cuando la empresa espera que una parte o el total de la provisión sea recuperada, dichas recuperaciones son reconocidas como activos, siempre que se tenga la certeza del mismo.

### k. Pasivos y Activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que sea remota la necesidad de utilización de recursos en el futuro.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso a la empresa.

### l. Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los ingresos se muestran netos de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos.

La empresa reconoce sus ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de la empresa.

#### a. Ingresos por servicios

Los ingresos por servicios prestados se reconocen en el periodo contable en el que se prestan, con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del servicio realmente brindado como una porción del total de los servicios a ser brindados.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### **b. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo.

### **c. Ingresos por alquileres**

Los ingresos por alquileres derivados de contratos de arrendamiento operativo, menos los costos directos iniciales provenientes de la celebración de dichos contratos, se reconocen de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

### **m. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se realizan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **n. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en que los dividendos son aprobados.

### **o. Estado de Flujo de Efectivo**

Para propósitos de la formulación del estado de flujo de efectivo, el efectivo al inicio y al final del año corresponde a los saldos del rubro de fondos disponibles en caja y en entidades del sistema financiero. Las transacciones de importancia que no representan efectivo se excluyen del estado de flujo de efectivo del periodo en que ocurren. TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C., consideró los saldos correspondientes al disponible, que al 31.12.2014 ascienden a S/. 33, 153,481 y al 31.12.2013 ascienden a S/. 29, 124,859.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

### 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración de riesgos financieros es llevada a cabo por la Gerencia de la empresa. La Gerencia gestiona la administración general de riesgos en áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y no derivados y para la inversión de los excedentes de liquidez .

#### 4.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la empresa la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (principalmente riesgo cambiario, riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión de riesgos es llevada a cabo por la Gerencia. La Gerencia identifica, evalúa y decide la contratación de coberturas para los riesgos financieros.

##### a. Riesgos de mercado.-

##### i. Riesgo de cambio.-

La empresa está expuesta al riesgo de cambio derivado de transacciones a nivel local efectuadas en moneda extranjera. Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, esta exposición está concentrada sustancialmente a las fluctuaciones del dólar estadounidense.

A fin de reducir esta exposición se realizan esfuerzos para mantener un balance apropiado entre los activos y pasivos, así como entre los ingresos y egresos en moneda extranjera. La Gerencia no tiene como política la protección del riesgo cambiario a través de instrumentos derivados.

Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera corresponden a saldos en dólares estadounidenses, los cuales están expresados en nuevos soles al tipo de cambio de oferta y demanda publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) vigente a esa fecha.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

La ganancia y pérdida por diferencia de cambio de la empresa por el año 2014 es S/. 720,131 y S/. 2,908,553, respectivamente (S/. 1,352,156 y S/. 4,161,134, respectivamente, en 2013).

### ii. Riesgo de tasa de interés.-

El riesgo de tasa de interés para la empresa surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la empresa al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la empresa al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus obligaciones financieras. La política de la empresa es mantener su endeudamiento en instrumentos que devengan tasas fijas. La Gerencia considera que no es relevante presentar el análisis de sensibilidad considerando que las tasas de interés de su financiamiento son fijas.

### b. Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, así como la exposición al crédito de clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

La administración de la empresa evalúa la calidad crediticia de los clientes, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores.

Con relación a los créditos a sus partes relacionadas, la Compañía ha establecido medidas para asegurar la recuperación de dichos préstamos; a través del control efectuado por Gerencia General.

La Gerencia no espera que la empresa incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

### c. Riesgo de liquidez.-

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

una adecuada cantidad de fuentes de financiamiento comprometidas. En ese sentido la empresa no tiene riesgos significativos de liquidez ya que en los últimos años los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Los excedentes de efectivo y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo son invertidos en cuentas corrientes que generan intereses y depósitos a plazo, escogiendo instrumentos con vencimiento apropiado o de suficiente liquidez.

### 4.2. Otros Factores

La empresa en el desempeño de sus operaciones se encuentra expuesta al riesgo de posibles accidentes. En el ejercicio 2013 hubo una unidad siniestrada, a fin de reducir esta exposición al riesgo se realizan esfuerzos para compartirlo o transferirlo mediante la contratación de pólizas de seguros.

### 4.3. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la empresa al administrar el capital son salvaguardar el retorno a sus accionistas, beneficios a otros grupo de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

## 5. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, los cuales no siempre serán iguales a los respectivos resultados reales. Si estas estimaciones y supuestos, que están basados en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros, variarían en el futuro como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

que el cambio en las estimaciones y supuestos se produzca. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en los próximos años corresponden a impuestos, estimación de las vidas útiles de activos fijos y los valores razonables de instrumentos financieros derivados y existencias. La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones de la legislación tributaria aplicable. La empresa cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Gerencia considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Fondos fijos	97,950	105,250
Cuentas corrientes (a)	2,234,173	1,023,885
Cuentas de ahorro (b)	8,680,017	2,362,209
Depósitos a plazo (c)	22,141,341	25,633,515
	<b>33,153,481</b>	<b>29,124,859</b>

(a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en nuevos soles y dólares estadounidenses. Los fondos son de libre disponibilidad y están depositados en bancos locales con una evaluación crediticia alta y generan intereses a tasas de mercado.

(b) Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas de ahorro se encuentran en el Banco Scotiabank, Banco de Crédito y Banco Continental tanto en moneda nacional como en dólares estadounidenses.

(c) Al 31 de diciembre 2014, la Compañía tiene depósitos a plazo en entidades financieras locales, denominados en moneda nacional, los cuales devengan intereses calculados con tasas anuales que fluctúan entre 3.55% y 4.70% y tienen vencimientos originales entre 180 y 365 días.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Facturas por cobrar a clientes – terceros (a)	14,528,139	15,148,054
Facturas por cobrar a empresas relacionadas (b)	1,680,807	3,491,132
Letras por cobrar (c)	178,833	108,693
<b>Total</b>	<b>16,387,779</b>	<b>18,747,879</b>
Estimación por Cuentas de Cobranza dudosa (d)	-120,187	-113,991
<b>Total</b>	<b>16,267,592</b>	<b>18,633,888</b>

- (a) Las cuentas por cobrar están denominadas principalmente en nuevos soles, tienen vencimiento corriente (entre 30 y 45 días), no generan intereses y no tienen garantías específicas.
- (b) La Compañía durante los años 2014 y 2013 ha realizado transacciones con empresas relacionadas. Asimismo, la compañía realiza transacciones con dichas empresas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros, por consiguiente no hay diferencia en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos.
- (c) Corresponden a letras pendientes de pago, denominadas en nuevos soles, cuyo vencimiento es igual o menor a 12 meses.
- (d) En opinión de la Gerencia, la provisión de cobranza dudosa cubre adecuadamente el riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2014.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Préstamos a empleados	46,951	65,582
Préstamos a obreros	89,442	79,091
Entregas a rendir cuenta (a)	98,461	173,024
Préstamos a accionistas	392,476	268,713
Préstamo a directores	60,415	49,365
Cuentas por cobrar diversas al personal	214	-
Préstamos diversos – Terceros	56,340	59,348
Reclamaciones a terceros	4,471	23,486
Préstamos diversos – Relacionadas	6,824	-
Depósitos otorgados en garantía	-	72,414
Venta de activos inmovilizados (b)	-	2,926,197
Otras cuentas por cobrar diversas (c)	131,137	122,013
<b>Total</b>	<b>886,731</b>	<b>3,839,234</b>

(a) Esta partida corresponde a desembolsos efectuados a los trabajadores de la Compañía para que puedan efectuar sus labores en lugares distintos al de los establecimientos de la empresa.

(b) Corresponde a la venta de tractos usados a "TRC EXPRESS S.A.C."

(c) En el ejercicio 2013, del total de esta partida S/. 121,076.42 corresponden a otras cuentas por cobrar diversas-terceros y S/. 937.00 corresponden a otras cuentas por cobrar diversas-relacionadas ("TRC EXPRESS S.A.C." y "SERVICIOS Y REPUESTOS S.A.C."). Mientras que el ejercicio 2014, esta partida está compuesta por Otras cuentas por cobrar diversas - terceros S/. 130,499.83 y otras cuentas por cobrar diversas-relacionadas S/. 637.00 (TRC EXPRESS S.A.C.).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**9. EXISTENCIAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Combustibles	275,880	332,509
Aceites y lubricantes	32,647	40,884
Llantas nuevas	60,106	95,955
Cámaras	618	604
Guarda cámaras	97	62
Llantas rencauchadas	19,192	27,912
Llantas reparadas	601	270
Equipos de protección al personal	22,785	21,104
Repuestos	422,796	504,441
Artículo de Limpieza	1,911	-
Herramientas Diversas	8,171	-
Artículo de Ferretería	34,416	-
Equipos de Seguridad	4,985	-
Materiales de Construcción	10,301	-
Equipos Diversos	29,153	-
<b>Total</b>	<b>923,659</b>	<b>1,023,741</b>

**10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Intereses	-	418
Seguros	273,489	285,068
Alquileres	20,371	25,011
Otros gastos contratados por anticipado	4,500	93
Anticipo a proveedores	102,511	3,211
<b>Total</b>	<b>400,871</b>	<b>313,802</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**
**11. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
IGV - Régimen de percepciones	16,52	1
Renta de tercera categoría	718,080	2,756,595
Impuesto temporal a los Activos netos	85,145	-
Gobierno Central-Otros impuestos	-	20,768
Certificados tributarios	254,034	252,907
<b>Total</b>	<b>1,057,275</b>	<b>3,030,271</b>

**12. INVERSIONES MOBILIARIAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Certificado de participación de fondos mutuos:		
- Banco Continental	327,243	318,018
- Scotia Fondo Cash M.N.	5,787,727	5,590,272
- Scotia Fondo Extra Conservador	3,298,681	3,200,031
<b>Total</b>	<b>9,413,651</b>	<b>9,108,321</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**
**13. INVERSIONES INMOBILIARIAS**

Los saldos del rubro de inversiones inmobiliarias corresponden a inversiones que la empresa ha efectuado para arrendarlo y para obtener plusvalía a largo plazo.

	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Total al 31.12.14	Total al 31.12.13
			<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>Saldo al 1° de Enero</b>	8,141,233	20,997,942	29,139,174	28,357,296
Ajuste por Adopción de NIIF	-	-	-	-
Adiciones	-	224,596	224,596	781,878
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>8,141,233</b>	<b>21,222,538</b>	<b>29,363,770</b>	<b>29,139,174</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>				
<b>Saldo al 1° de Enero</b>	-	<b>13,947,039</b>	13,947,039	<b>13,384,912</b>
Ajuste por Adopción de NIIF	-	-	-	-
Adiciones	-	5,886	5,886	<b>23,878</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	-	<b>13,952,926</b>	<b>13,952,926</b>	<b>13,408,790</b>
<b>Costo neto</b>	<b>8,141,233</b>	<b>7,269,612</b>	<b>15,410,845</b>	<b>15,730,384</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**14. ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO, NETO**

A continuación se presenta la composición del activo y movimiento de los bienes que la empresa tiene en arrendamiento financiero:

	INVERSIONES FINANCIERAS		INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO					Total al 31.12.14	Total al 31.12.13
	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Transporte	Equipos Diversos		
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.		S/.	S/.	
<b><u>COSTO</u></b>									
Saldo al 1° de Enero	6,917,811	5,563,135	22,197,187	1,818,615	691,107	42,273,843	3,198,920	89,241,268	89,241,268
Adiciones	-	141,615	-	4,223,092	5	8,548,229	763,001	13,675,942	14,047,867
Retiros y ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-14,130,759	-	-14,130,759	-20,628,516
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>6,917,811</b>	<b>5,704,750</b>	<b>22,197,187</b>	<b>6,041,707</b>	<b>691,112</b>	<b>36,691,314</b>	<b>3,961,921</b>	<b>82,205,802</b>	<b>82,660,619</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>									
Saldo al 1° de Enero	-	505,954	-	216,753	126,703	11,641,057	450,179	12,940,647	17,970,034
Saldo inicial	-	278,157	-	90,931	69,111	5,579,864	319,892	6,337,954	7,201,761
Adiciones	-	1,770	-	70,696	0	510,842	43,723	627,030	568,359
Retiros y ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-6,330,723	-	-6,330,723	-12,799,506
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>-</b>	<b>785,881</b>	<b>-</b>	<b>378,380</b>	<b>195,814</b>	<b>11,401,039</b>	<b>813,794</b>	<b>13,574,908</b>	<b>12,940,647</b>
<b>Costo neto</b>	<b>6,917,811</b>	<b>4,918,869</b>	<b>22,197,187</b>	<b>5,663,327</b>	<b>495,298</b>	<b>25,290,275</b>	<b>3,148,127</b>	<b>68,630,894</b>	<b>69,719,972</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**15. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO**

A continuación se presenta la composición del activo y movimiento de los bienes que son propiedad de la empresa:

	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Transporte	Muebles y enseres	Equipos Diversos	Unidades por Recibir	Obras en curso	Total al 31.12.14	Total al 31.12.13
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
<b><u>COSTO</u></b>										
Saldo al 1° de Enero	14,158,254	9,657,562	14,112,799	98,051,600	326,376	2,797,076	1,546,093	5,388,173	146,037,933	150,544,209
Ajustes por adopción de NIIF	-	-	-	14,130,759	-	-	-	-	14,130,759	-6,253,101
Adiciones	7,041,343	2,672,710	143,435	621,553	22,213	226,215	244,690	1,486,002	12,458,160	18,416,672
Retiros y ventas	-2,644,570	-	-	-3,109,366	-	-	-1,746,248	-6,532,423	-14,032,607	-16,669,847
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>18,555,027</b>	<b>12,330,273</b>	<b>14,256,234</b>	<b>109,694,545</b>	<b>348,589</b>	<b>3,023,290</b>	<b>44,535</b>	<b>341,752</b>	<b>158,594,245</b>	<b>146,037,933</b>
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>										
Saldo al 1° de Enero	-	4,210,134	11,914,975	88,402,107	182,128	2,064,562	-	-	106,773,905	124,516,015
Ajustes por adopción de NIIF	-	454,658	355,928	13,096,627	23,154	183,735	-	-	14,114,102	-272,431
Adiciones	-	107,893	6,385	45,079	1,294	12,000	-	-	172,651	58,265
Retiros y ventas	-	-	-	-2,146,499	-	-	-	-	-2,146,499	-17,527,945
Revaluación	-	-	-	469,855	-	-	-	-	469,855	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>-</b>	<b>4,772,684</b>	<b>12,277,289</b>	<b>99,397,314</b>	<b>206,575</b>	<b>2,260,296</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119,384,013</b>	<b>106,773,904</b>
<b>Costo neto</b>	<b>18,555,027</b>	<b>7,557,588</b>	<b>1,978,946</b>	<b>9,827,376</b>	<b>142,014</b>	<b>762,994</b>	<b>44,535</b>	<b>341,752</b>	<b>39,210,232</b>	<b>39,264,028</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

16. INTANGIBLES

El saldo de este rubro representa inversiones realizadas por la empresa correspondiente a software, así como gastos y adquisición de sus respectivas actualizaciones que al final del primero del ejercicio 2013 y 2014 se encuentran de la siguiente manera.

	Otros activos	Software	Total al 31.12.14	Total al 31.12.13
		S/.	S/.	S/.
<b><u>COSTO</u></b>				
Saldo al 1° de Enero	44,047	274,042	318,089	318,089
Adiciones	-	76,388	76,388	-
Retiros y ventas	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>44,047</b>	<b>350,430</b>	<b>394,477</b>	<b>318,089</b>
<b><u>AMORTIZACIÓN</u></b>				
Saldo al 1° de Enero	44,047	264,053	308,100	298,656
Saldo inicial	-	3,746	3,746	9,444
Adiciones	-	76,388	76,388	-
-Retiros y ventas	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>44,047</b>	<b>344,187</b>	<b>388,234</b>	<b>308,100</b>
<b>Costo neto</b>	<b>-</b>	<b>6,243</b>	<b>6,243</b>	<b>9,989</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**17. ACTIVO DIFERIDO POR IMPUESTO A LA RENTA**

La empresa tiene la práctica de contabilizar el impuesto a la renta determinado en el ejercicio y lo diferido, que se determinan entre el resultado contable y el resultado tributario.

Este rubro representa el impuesto a la renta e intereses diferidos de acuerdo al siguiente cuadro.

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Impuesto a la Renta diferido	454,765	400,563
Intereses diferidos	1,719,196	2,473,268
<b>Total</b>	<b>2,173,961</b>	<b>2,873,831</b>

**18. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Préstamos de Instituciones Financieras y otras	2,898,151	1,824,902
Contratos de arrendamiento financiero	12,472,381	17,412,168
<b>Total</b>	<b>15,370,532</b>	<b>19,237,070</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**19. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Facturas por pagar a terceros.	4,806,775	6,434,641
Facturas por pagar a Partes relacionadas	906,499	1,568,778
Letras por pagar	1,834,701	2,129,486
<b>Total</b>	<b>7,547,975</b>	<b>10,132,905</b>

**20. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Gobierno central (a)	722,873	625,300
Instituciones públicas (b)	166,562	167,957
Administradoras de fondos de pensiones (c)	121,963	126,501
Empresas prestadoras de salud	-	2,984
Remuneraciones por pagar	1,204,230	936,984
Participaciones de los trabajadores por pagar	723,158	692,746
Compensación por tiempo de servicios	217,477	384,958
Dietas al directorio	850,954	1,195,882
Reclamaciones de terceros	-	19
Descuentos judiciales	2,307	8,748
Seguro vida ley	5,576	5,738
Otras cuentas por pagar diversas	1,338,440	356,595
Anticipo de clientes	107,178	28,190
Otras cuentas por pagar diversas - relacionadas	4,771	-
<b>Total</b>	<b>5,465,491</b>	<b>4,532,602</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

- (a) Comprende el Impuesto general a las ventas (IGV) así como obligaciones cuyo cobro está a cargo del gobierno central.
- (b) Corresponde a la obligación que tiene la institución por el pago del seguro de salud de los trabajadores (ESSALUD) y aportaciones de los trabajadores a la oficina de normalización previsional (ONP), asimismo la obligación de pago a SENATI.
- (c) Corresponde a la obligación que tiene pendiente la institución por concepto de aportes al Fondo Privado de Pensiones (AFP).

**21. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Préstamos de Instituciones Financieras y otras	6,267,129	5,930,932
Contratos de arrendamiento financiero	12,530,989	17,255,676
<b>Total</b>	<b>18,798,119</b>	<b>23,186,608</b>

**22. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Impuesto a la renta diferido	6,082,468	7,116,649
<b>Total</b>	<b>6,082,468</b>	<b>7,116,649</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**23. CAPITAL**

El Capital Social al 31 de Diciembre del 2014, está conformado de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Capital social	35,000,000	35,000,000
<b>Total</b>	<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>

**24. RESERVAS LEGALES**

Las reservas para contingencias al 31 de Diciembre del 2014, están conformadas de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Reserva Legal	3,986,678	3,986,678
<b>Total</b>	<b>3,986,678</b>	<b>3,986,678</b>

**25. EXCEDENTE DE REVALUACIÓN**

De conformidad con La Ley General de Sociedades, la empresa ha revaluado sus activos fijos por un importe de S/.3, 312,140.00 en Diciembre del año 2013.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Revaluación del ejercicio	2,318,498	3,312,140
Ajuste por revalorización	993,642	-993,642
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>3,312,140</b>	<b>2,318,498</b>

**26. RESULTADOS ACUMULADOS**

Los resultados acumulados al 31 de Diciembre del 2014, están conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
<b>Saldo al 1° de Enero</b>	76,018,347	45,859,207
Resultados del ejercicio	11,142,963	22,953,412
Cambios en políticas contables	78,058	9,667,327
Retiro de dividendos	-1,403,019	-2,461,599
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>85,836,349</b>	<b>76,018,347</b>

**27. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Los resultados del ejercicio al 31 de Diciembre del 2014, están conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Resultado del ejercicio	6,135,683	11,142,963
<b>Total</b>	<b>6,135,683</b>	<b>11,142,963</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**28. VENTAS DE PETRÓLEO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Venta de suministros	144,758	146,981
<b>Total</b>	<b>144,758</b>	<b>146,981</b>

**29. VENTAS – PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Fletes	118,398,834	124,743,255
Pesaje	123,413	82,485
Carga y descarga	3,181	110,043
Custodia	819,251	810,317
Servicio de escarpada	217,048	371,137
Estadía de unidades	821,833	1,022,805
Servicios de maquinaria	1,598,305	1,734,310
Otros	170,794	192,825
<b>Total</b>	<b>122,152,659</b>	<b>129,067,177</b>

**30. COSTO DE VENTA**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Petróleo	128,898	120,950
Otros	31,239	-
<b>Total</b>	<b>160,137</b>	<b>120,950</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**
**31. COSTO DEL SERVICIO**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Costos de suministros y repuestos	54,393,115	57,645,307
Costos vinculados con las compras de materias	48,977	
Gastos de personal	19,698,742	19,156,463
Gastos de servicios-terceros	8,955,062.62	12,478,910.67
Gastos por tributos	7,262,621	7,365,901
Otros gastos de gestión	4,691,553.13	819,513.00
Depreciaciones	15,004,130	14,628,864
<b>Total</b>	<b>110,054,200</b>	<b>112,094,959</b>

**32. GASTOS DE VENTAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Publicidad, publicaciones	98,466	144,642
<b>Total</b>	<b>98,466</b>	<b>144,642</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**33. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Suministros	21,783	37,340
Gastos de personal	7,398,798	5,890,829
Gastos de servicios-terceros	4,672,168	4,865,971
Gastos por tributos	1,411,158	1,444,026
Otros gastos de gestión	525,360	946,636
Depreciaciones, amortizaciones	1,104,256	264,641
<b>Total</b>	<b>15,133,522</b>	<b>13,449,443</b>

**34. OTROS INGRESOS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Terceros	959,033	953,021
Relacionadas	10,652,451	11,736,292
Inmueble maquinaria y equipo	4,184,052	2,861,964
Almacenaje	2,923	2,188
Devolución de impuestos	955,838	1,095,697
Ingreso por descuentos obtenidos	-	140,488
Otros	1,140,232	689,679
<b>Total</b>	<b>17,894,528</b>	<b>17,479,329</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**
**35. GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Pérdida por instrumentos financieros derivados	4,003	19,383
Intereses	286,415	268,457
Contratos leasing	1,011,736	1,245,202
Diferencia de cambio	2,908,553	4,161,134
Otros gastos financieros	39,435	15,602
<b>Total</b>	<b>4,250,143</b>	<b>5,709,778</b>

**36. CARGAS EXCEPCIONALES**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Gastos de participación de negocios conjuntos	-	65,600
	-	<b>65,600</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

**37. INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Depósitos	1,062,243	1,335,960
Cuentas por cobrar	21,317	4,542
Inversiones	268,874	155,086
Instrumentos financieros	40,459	86,603
Diferencia de cambio	720,131	1,352,156
Ingresos financieros en medición a valor descontado	-	266
<b>Total</b>	<b>2,113,024</b>	<b>2,934,613</b>

**38. COMPROMISOS, SITUACIÓN TRIBUTARIA Y CONTINGENCIAS**

**- Compromisos**

Al 31 de diciembre de 2014, la empresa tiene los siguientes compromisos:

(a) Cartas Fianzas a favor de Minera Barrick Misquichilca y Gold Field La Cima por S/. 841,957.35 y S/. 1,040,000.00 respectivamente, que garantizan principalmente el fiel cumplimiento de la relación contractual.

**- Situación tributaria**

(a) 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.

Las personas jurídicas no domiciliadas en el Perú y las personas naturales deberán pagar un impuesto adicional de 4.1 por ciento sobre los dividendos recibidos.

(b) Para propósito de la determinación del impuesto a la renta e impuesto general a las ventas, los precios de transferencia de las transacciones con empresas 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

Sobre la base del análisis de las operaciones de la empresa, la Gerencia y sus asesores legales opinan, que como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la empresa al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

(c) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de fiscalizar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a las ganancias calculado por la empresa en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración jurada. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias y del impuesto general a las ventas de los años 2010 al 2014 se encuentran pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

Debido a las posibles interpretaciones que la autoridad tributaria puedan dar a las normas legales vigentes no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la empresa, por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine.

En opinión de la Gerencia de la empresa, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y de 2013.

**- Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2014, la empresa mantiene un proceso de demanda contencioso administrativa (pretensión: que no cobren ni tributo, ni multa, ni intereses) y un proceso de acción de amparo (pretensión: que no cobren intereses), por un importe total de aproximadamente S/. 10,707,212.00, que incluyen los siguientes conceptos:

<b>Tributo</b>	1,797,682.00
<b>Multa</b>	869,141.00
<b>Intereses</b>	8,040,389.00
<b>Total</b>	<u><u>10,707,212.00</u></u>

El proceso de demanda contencioso administrativa (Lima), en fecha 09.12.2014 notifican infundada la demanda contencioso administrativa, sin embargo en fecha 16.12.2014 se realiza apelación a la notificación de infundada. Con respecto al proceso de acción de

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)**

amparo (Trujillo), en fecha 02.10.2014 se realiza la admisión a trámite de la acción de amparo.

Dichos procesos están relacionados con observaciones hechas por la Administración Tributaria en la fiscalización de renta 2002.

La Gerencia, junto con sus asesores legales y tributarios, opinan que la empresa cuenta con fundamentos técnicos y de ley que estiman que el Tribunal resuelva en forma favorable a la empresa; en ese sentido estiman que las futuras resoluciones de dichos procesos no resultarán pasivos de importancia y, en consecuencia, no es necesario registrar pasivos por las mismas al 31 de diciembre de 2014.