

**MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.**

Estados financieros al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

Juntamente con el dictamen  
de los auditores independientes

**MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.**

Estados financieros al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1 - 6
Estado de situación financiera	7
Estado de resultados integrales	8
Estado de cambios en el patrimonio	9
Estado de flujos de efectivo	10
Notas a los estados financieros	11 - 55



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Directores de  
Manufactura de Metales y Aluminio RECORD S.A.  
Lima, Perú

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Manufactura de Metales y Aluminio RECORD S.A. (en adelante la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

### Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor en relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética en de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

### Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Hemos cumplido con las responsabilidades descritas en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe, incluso en relación con estos asuntos. En consecuencia, nuestra auditoría incluyó la realización de procedimientos diseñados para responder a los riesgos de incorrección material evaluados en los estados financieros. Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluidos los procedimientos realizados para abordar el asunto que se menciona a continuación, constituyen la base para la opinión de auditoría sobre los estados financieros adjuntos.

<b>Principales asuntos de auditoría (PAA)</b>	<b>Como nuestra auditoría abordó el asunto</b>
<p><b>Reconocimiento de ingresos por venta en consignación a empresa relacionada WWK</b></p> <p>La Compañía mantiene vigente un contrato de distribución única y exclusivamente en el territorio peruano de los productos de la marca RECORD con su empresa relacionada WWK Comercial S.A.C. (en adelante WWK)</p> <p>WWK podrá comprar productos del extranjero, para comercializarlos en el Perú, siempre y cuando les sean fabricados para ser comercializados con la marca RECORD.</p> <p>Los productos comercializados, serán entregados en consignación a WWK por los cuales se harán liquidaciones al cierre de mes de los productos vendidos para luego ser facturados por RECORD a WWK ya sea al contado o al crédito</p> <p>WWK se compromete a aceptar mensualmente en consignación, y posteriormente comprar, lo fabricado y/o importado por RECORD, lo cual se hizo de acuerdo a la proyección de ventas entregado por WWK a RECORD, para su posterior venta o distribución en el territorio peruano.</p> <p>Por lo mencionado en el párrafo precedente, consideremos que la integridad de las transacciones con partes relacionadas es un aspecto significativo para nuestra auditoría.</p>	<p>Entendimos las políticas de reconocimiento de ingresos de la Compañía y cómo se aplican, incluidos los controles relevantes, y probamos los controles sobre el reconocimiento de ingresos cuando corresponda.</p> <p>Discutimos y verificamos los principales aspectos contractuales del acuerdo de distribución suscrito entre RECORD y WWK, obtuvimos la documentación relevante.</p> <p>Como parte de nuestra prueba general de reconocimiento de ingresos, utilizamos herramientas de análisis de datos para probar la correlación de las transacciones de ingresos (emisión de guías de despacho comparado con facturas) para 3 meses del año.</p> <p>Realizamos pruebas de corte para una muestra de transacciones de ingresos alrededor de la fecha de finalización del período, para verificar que se reconocieron en el período apropiado.</p>
<p><b>Costo de producción</b></p> <p>Durante el año 2023 la producción total de RECORD fue 449.4 TM (752.6 en el año 2022) lo cual corresponde a un promedio de 38% y 63% de la capacidad normal estimada de 100 TM mensuales.</p>	<p>Solicitamos la ecuación del costo de ventas al cliente y recalculamos el costo de ventas, verificando los saldos iniciales y saldos finales de las existencias, así mismo realizaremos la ecuación del consumo de materias primas y verificaremos la distribución de la mano de obras directa y gastos indirectos de</p>

<b>Principales asuntos de auditoría (PAA)</b>	<b>Como nuestra auditoría abordó el asunto</b>
<p>La reducción de la producción se refleja a un como efecto posterior del COVID-19 ya que el resultado obtenido se encuentra distante de su capacidad normal. Es importante señalar que también el nivel de producción se encuentra asociado al plan de proyección de ventas elaborado por la Compañía relacionada WWK quien actualmente opera como brazo comercial de RECORD.</p> <p>A su vez es importante señalar que durante el año 2022 e inicios del 2023 debido a la coyuntura internacional se han elevado el precio de las principales materias primas que importa la Compañía (Aluminio y acero) lo cual se ve reflejado en un incremento del precio promedio de dichas materias primas.</p> <p>La Compañía utiliza como referencia para efectos de realizar su proceso de costeo, un costo estándar el cual es comparado con los importes reales y se reconocen los ajustes respectivos. Por lo mencionado en el párrafo precedente, consideremos que la integridad de la acumulación de costos reales incurridos es un aspecto significativo para nuestra auditoría.</p>	<p>fabricación.</p> <p>Se verificó una muestra de importaciones realizadas durante el año 2023 y se verificó la acumulación de costos y su adecuado reconocimiento contable</p> <p>Revisamos (una muestra) de valorizaciones de órdenes de trabajo para verificar la adecuada acumulación de costos en el proceso de fabricación de productos terminados. Validamos la asignación de la mano de obra directa mediante un control de tiempos por actividades (tareas diarias), los consumos de materiales mediante los requerimientos de producción y despachos de almacén de materias primas y distribución de costos indirectos de fabricación tales como la energía eléctrica y la depreciación.</p>

### Otra Información

La Gerencia es responsable por la otra información. La otra información comprende la memoria anual requerida por la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV, pero no incluye los estados financieros ni nuestro informe de auditoría correspondiente, que obtuve antes de la fecha de este informe de auditoría; y la memoria anual final aprobada por los responsables del gobierno de la Compañía, de la que se espera dispondremos después de dicha fecha.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una inconsistencia material entre la otra información y los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido en la auditoría o, de cualquier otro modo, si la otra información parece contener una incorrección material.

Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existe una incorrección material en esta otra información, debemos informar este hecho. No tenemos nada que informar en este sentido.

Cuando leamos y consideremos la memoria anual final aprobada por los responsables del gobierno de la Compañía, si concluimos que contiene una incorrección, estamos obligados a comunicar el asunto a los responsables del gobierno de la Compañía.

#### Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

#### Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

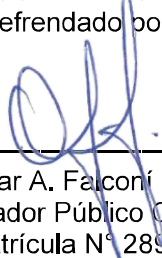
Comunicamos a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos aplicables respecto a nuestra independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las medidas tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Entre los asuntos comunicados a los encargados del gobierno de la Compañía, determinamos los que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y son, por consiguiente, los Asuntos Clave de la Auditoría. Hemos descrito estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las leyes o regulaciones aplicables prohíban la revelación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro informe debido a que cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo podrían superar los beneficios de interés público de tal comunicación.

FALCONÍ Y ASOCIADOS

Refrendado por:



----- (Socio)

Óscar A. Falconí Panana  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 28988

Lima, 5 de marzo de 2024



**MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.**

Estado de situación financiera

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en miles de soles)

Activo	Nota	2023 S/000	2022 S/000	Pasivo y patrimonio	Nota	2023 S/000	2022 S/000
Activo corriente:				Pasivo corriente:			
Efectivo	5	1,006	3,666	Obligaciones financieras	11	8,505	12,432
Cuentas por cobrar comerciales terceros	6	634	1,819	Cuentas por pagar comerciales terceros	12	1,242	2,275
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	7	21,613	10,933	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	7	1	-
Otras cuentas por cobrar	8	2,379	953	Otras cuentas por pagar	13	5,710	3,666
Inventarios	9	13,139	30,119	Ingreso diferido	14	-	1,985
Otros activos no financieros		116	500	Total pasivo corriente		15,458	20,358
Total activo corriente		38,887	47,990	Pasivo no corriente:			
Activo no corriente:				Pasivos por impuesto a las ganancias diferido, neto	27.2	39,554	39,867
Propiedades, planta y equipo, neto	10	152,339	153,429	Total pasivo no corriente		39,554	39,867
Activos Intangibles, neto		29	34	Total pasivo		55,012	60,225
Total activos no corrientes		152,368	153,463	Patrimonio:			
				Capital emitido	15	25,630	25,630
				Acciones de inversión	16	3,081	3,081
				Capital adicional	17	325	325
				Superávit de revaluación	18	52,792	53,280
				Reservas	19	2,181	2,143
				Resultados acumulados	20	52,234	56,769
Total activo		191,255	201,453	Total patrimonio		136,243	141,228
				Total, pasivo y patrimonio		191,255	201,453

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

## MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.

Estado de resultados integrales  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u> S/000	<u>2022</u> S/000
Ventas netas	21	36,017	45,313
Costo de ventas	22	(31,847)	( 34,733)
		-----	-----
Ganancia bruta		4,170	10,580
Ingresos (gastos) operacionales:			
Gastos de ventas	23	(5,461)	( 5,467)
Gastos de administración	23	(10,578)	( 10,840)
Otros ingresos (gastos) operativos	24	10,786	8,076
		-----	-----
Total gastos de operación		(5,253)	( 8,231)
		-----	-----
Ganancia de operación		(1,083)	2,349
Otros ingresos (gastos):			
Costos financieros	25	( 920)	( 1,369)
Ingresos financieros		41	96
Perdida por efecto Covid 19	26	( 51)	( 82)
Pérdida por diferencia en cambio, neta	32.3	( 73)	( 30)
		-----	-----
Total otros ingresos (gastos)		(1,003)	(1,385)
		-----	-----
Ganancia antes de impuesto		(2,086)	964
Gasto por impuesto a las ganancias	27.1	313	( 575)
		-----	-----
Ganancia del año		(1,773)	389
		=====	=====
Otros resultados integrales:			
Otros resultados integrales		-	-
		-----	-----
Total resultados integrales del año		(1,773)	389
		=====	=====
Ganancias por acción básicas y diluidas	30	(0.062)	0.014
		=====	=====

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

**MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.**

Estado de cambios en el patrimonio  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(expresado en miles de soles)

	Capital Social S/000	Acciones de inversión S/000	Capital adicional S/000	Superávit de revaluación S/000	Reserva Legal S/000	Resultados acumulados S/000	Total S/000
Saldos al 1 de enero de 2022	25,630	3,081	325	54,251	1,754	55,798	140,839
Resultados integrales:							
Ganancia del año	-	-	-	-	-	389	389
Transacciones con propietarios:							
Transferencia a reserva legal	-	-	-	-	389	( 389)	-
Transferencia del superávit de revaluación (nota 18)	-	-	-	( 971)	-	971	-
Total transacciones con propietarios	-	-	-	( 971)	389	582	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	25,630	3,081	325	53,280	2,143	56,769	141,228
Resultados integrales:							
Perdida del año	-	-	-	-	-	(1,773)	(1,773)
Transacciones con propietarios:							
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	( 3,212)	( 3,212)
Transferencia a reserva legal	-	-	-	-	38	( 38)	-
Transferencia del superávit de revaluación (nota 18)	-	-	-	( 488)	-	488	-
Total transacciones con propietarios	-	-	-	( 488)	38	( 2,762)	( 3,212)
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	25,630	3,081	325	52,792	2,181	52,234	136,243

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

## MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.

Estado de flujos de efectivo  
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 2022  
(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:			
Cobranza a clientes		26,415	48,914
Otros cobros relativos a la actividad		6,186	8,056
Cobranza indemnización de seguros	14	1,614	1,974
Pago a proveedores y trabajadores		( 28,844)	( 48,402)
Pago de impuesto a las ganancias		( 2,065)	( 2,269)
Pago de intereses		( 920)	( 1,315)
Otros pagos relativos a la actividad		( 273)	( 112)
		-----	-----
Efectivo provisto por las actividades de operación		2,113	6,846
		-----	-----
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	10	( 846)	( 2,551)
Venta de propiedades, planta y equipo		-	1
		-----	-----
Efectivo utilizado en las actividades de inversión		( 846)	( 2,550)
		-----	-----
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Adquisición de obligaciones financieras	11	26,034	23,508
Pago de obligaciones financieras	11	( 29,961)	( 25,147)
		-----	-----
Efectivo utilizado en las actividades de financiamiento		( 3,927)	( 1,639)
		-----	-----
Aumento (disminución) neto del efectivo en el año		( 2,660)	2,657
		-----	-----
Saldo del efectivo al inicio del ejercicio	5	3,666	1,009
		-----	-----
Saldo del efectivo al finalizar el ejercicio	5	1,006	3,666
		=====	=====

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.

## MANUFACTURA DE METALES Y ALUMINIO RECORD S.A.

Notas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2023

### 1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

#### a) Identificación

Manufactura de Metales y Aluminio Record S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó en el Perú, en la ciudad de Lima, el 17 de agosto de 1934 con el nombre de Fábrica de Aluminio Record S.A., el cual fue modificado en el año 1945 por su actual razón social. La Compañía es una sociedad anónima listada en la Bolsa de Valores de Lima.

Las oficinas administrativas y planta industrial se encuentran ubicadas en la Avenida Los Frutales N° 298, Ate, Lima.

#### b) Actividad económica

La Compañía se dedica a la fabricación de artículos de fierro enlozado, aluminio y acero, tales como ollas, lavaderos, sartenes, entre otros. La comercialización de sus productos se realiza a nivel nacional y al exterior. Su marca comercial es "Record". En menor grado, la Compañía comercializa productos principalmente importados y presta servicios de esmaltado y antiadherente. La duración de su actividad es por tiempo indefinido.

#### c) Autorización de emisión de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 serán autorizados para su emisión por la Gerencia el 13 de febrero de 2024 y serán presentados para la aprobación de los Accionistas en los plazos establecidos por la ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 30 de marzo de 2023.

### 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA COMPAÑÍA

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros separados, las cuales han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados, se señalan a continuación:

#### 2.1 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes a la fecha de los estados financieros.

#### 2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía se preparan sobre la hipótesis fundamental de Negocio en marcha y de acuerdo con las "NIIF", emitidas por la "IASB", y sus interpretaciones emitidas por el International Financial Reporting Standards Committee ("IFRIC"), vigentes al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las Propiedades planta y equipo que son medidos bajo el método de revaluación. Los activos y pasivos se consideran corrientes si la Compañía espera que se van a recuperar o cancelar dentro de los 12 meses posteriores al periodo sobre el que se informa.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con “NIIF” requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en la aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros se presentan en Miles de Soles, excepto que se indique una moneda de presentación distinta.

### 2.3 Juicios significativos, estimaciones y supuestos contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Gerencia utilice ciertos juicios, estimaciones y supuestos contables que tienen efecto en los importes informados de activos, pasivos, ingresos, gastos y correspondientes notas.

La Gerencia revela información sobre juicios, estimaciones y supuestos contables al final del periodo sobre el que se informa, en notas que incluyen detalles de:

- i. Su naturaleza.
- ii. Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Estimaciones significativas y supuestos contables. -

Las estimaciones y supuestos son revisados por la Gerencia de forma continua. Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la preparación de los estados financieros de la Compañía se refieren:

#### a) Estimaciones de deterioro del valor de las cuentas por cobrar (nota 2.4 (d))

La Gerencia mide la exactitud del deterioro de valor de los activos financieros, si debe corregir el valor del activo financiero por pérdida este es reconocido en el Estado del resultado integral.

#### b) Estimaciones del valor del deterioro de los inventarios (nota 2.4 (e))

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, obsoletos, sus precios de mercado han caído o bien los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La Gerencia evalúa de manera periódica que el costo de los inventarios esté por debajo de su valor neto realizable.

#### c) Método de depreciación, vidas útiles estimadas y valores residuales de propiedades, planta y equipo (nota 2.4 (f))

El método de depreciación, las vidas útiles estimadas y los valores residuales para los componentes de Propiedades, planta y equipo implican juicios y estimaciones que podrían verse afectados si las expectativas difieren de las estimaciones previas. La Gerencia revisa regularmente estos supuestos.

- d) Deterioro del valor de los activos de larga duración (nota 2.4 (g))  
Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía revisa si hay evidencia de deterioro del valor de los activos de larga duración. Si el importe en libros excede a su importe recuperable la Compañía realiza la estimación de deterioro. A la fecha de los estados financieros no existe indicios que el valor en libros de los activos de larga duración exceda su importe recuperable.
- e) Estimación del impuesto a las ganancias (nota 2.4 (m))  
Las Autoridades Tributarias podrían interpretar las leyes tributarias de una manera diferente a la Compañía, esto podría resultar una incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias.
- f) Estimaciones para contingencias (nota 2.4 (n))  
Las contingencias son registradas solo si son ciertas. Las estimaciones para pasivos contingentes implican juicios y estimaciones de eventos futuros. Cualquier diferencia entre las estimaciones y los pagos posteriores reales se registra en el año en que se incurren.

La Gerencia opina que las estimaciones incluidas en los estados financieros se basaron en el conocimiento de los hechos y circunstancias relevantes a la fecha de su preparación; sin embargo, los resultados finales podrían ser diferentes de las estimaciones mostradas en los estados financieros.

## 2.4 Resumen de políticas contables significativas

### a) Moneda extranjera

#### Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional es aquella moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros seleccionada por la Gerencia es el Sol.

#### Transacciones

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la fecha de valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias 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 rubro "Diferencia en cambio, neta" en el Estado del resultado integral.

### b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se transforma en una parte de los acuerdos contractuales del instrumento correspondiente.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de estos, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable y cuyos costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, son reconocidos inmediatamente en la ganancia o pérdida del período.

#### *Activos financieros*

Las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja utilizando el método de la fecha de la contratación, en la cual se reconocen a la mencionada fecha: (a) el activo a recibir y el pasivo a pagar, y (b) la baja en cuentas del activo que se vende, el reconocimiento del eventual resultado en la venta o disposición por otra vía, y el reconocimiento de una partida a cobrar procedente del comprador.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

#### Clasificación de los activos financieros:

Los instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condiciones, se miden posteriormente al costo amortizado:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el monto del capital pendiente.

Los instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condiciones se miden posteriormente a valor razonable reconocido en otro resultado integral:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de los activos financieros; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

De forma predeterminada, todos los demás activos financieros se miden posteriormente a valor razonable con cambios en los resultados.

A pesar de lo anterior, la Compañía puede realizar la siguiente elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital en otro resultado integral si se cumplen ciertos criterios; y



- La Compañía puede designar irrevocablemente una inversión de deuda que cumpla con el costo amortizado o los criterios de valor razonable reconocido en otro resultado integral medidos a valor razonable con cambios en los resultados si al hacerlo elimina o reduce significativamente un desajuste contable.

*Costo amortizado y método de interés efectivo:*

El método de interés efectivo es una manera para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período relevante.

Para los instrumentos financieros que no sean activos financieros con deterioro de crédito comprados u originados, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los recibos de efectivo futuros estimados (incluidas todas las comisiones y los puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, costos de transacción y otras primas o descuentos) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida útil esperada del instrumento de deuda o, en su caso, un período más corto, al importe en libros bruto del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

Para los activos financieros con deterioro crediticio comprados u originados, una tasa de interés efectiva ajustada por crédito se calcula descontando los flujos de efectivo futuros estimados, incluidas las pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el monto en el cual el activo financiero se mide en el reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre ese monto inicial y el monto de vencimiento, ajustado por cualquier pérdida tolerable. Por otro lado, el valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier provisión para pérdidas.

Los activos financieros de la Compañía mantenidos al costo amortizado incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

*Activos financieros deteriorados:*

Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye datos observables sobre los siguientes eventos:

- dificultad financiera significativa del emisor o del prestatario;
- un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento o un evento vencido;
- el prestamista (s) del prestatario, por razones económicas o contractuales relacionadas con la dificultad financiera del prestatario, habiendo otorgado al prestatario una (s) concesión (es) que el prestamista (s) no consideraría de otra manera;
- es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

### Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una estimación para pérdidas crediticias esperadas en cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. No se reconoce pérdida para deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha del estado de situación financiera para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Compañía siempre reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de presentación, incluido el valor temporal del dinero cuando corresponda.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito cuando se ha presentado un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Si, por otro lado, el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Compañía mide la estimación para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a 12 meses de pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito. La evaluación de si se debe reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito se basa en aumentos significativos en la probabilidad o el riesgo de que se produzca un incumplimiento desde el reconocimiento inicial en lugar de en la evidencia de que un activo financiero está deteriorado en el crédito en la fecha de presentación del informe o se produce un incumplimiento real.

La duración de las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, 12 meses de pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito representa la parte de la vida útil de las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito que se espera que resulte de los eventos de incumplimiento en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### Política de castigos:

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que la contraparte se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los saldos han cumplido una etapa judicial. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento conforme a los procedimientos de recuperación de la Compañía, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada se reconoce en resultados.

### Baja de los activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo a otra parte. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los valores que deba pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### *Pasivos financieros*

Los pasivos financieros son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados o a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

### Pasivos financieros medidos posteriormente al costo amortizado

Los pasivos financieros incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), un período más corto, al costo amortizado de un pasivo financiero.

### Pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados:

Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados cuando es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido para negociar o como al valor razonable con cambios en el resultado.

Un pasivo financiero se clasifica como para negociar si:

- Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su recompra a corto plazo;
- Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados por la Compañía y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o
- Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera.

Un pasivo financiero (que no sea un pasivo financiero mantenido para negociar) podría también ser designado como un pasivo financiero al valor razonable con cambios en los resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Dicha designación elimina o reduce significativamente una inconsistencia de medición o reconocimiento que pudiera surgir; o
- El pasivo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual es manejado y su rendimiento es evaluado sobre la base del valor razonable, de conformidad con el manejo de riesgo documentado por la Compañía o su estrategia de inversión, y la información sobre la Compañía es proporcionada internamente sobre dicha base; o
- Forma parte de un contrato que contiene uno o más instrumentos implícitos, y la NIC 39 permite que todo el contrato combinado sea designado al valor razonable con cambios en los resultados.

*Pasivo financiero dado de baja:*

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagarse reconoce en ganancias o pérdidas.

c) Efectivo

El efectivo comprende los saldos mantenidos en bancos. El método utilizado para la preparación del Estado de flujos de efectivo es el método directo.

d) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos que la Compañía tiene derecho a exigir a sus clientes por la venta de ollas, lavaderos, sartenes, entre otros en el curso normal de los negocios. Las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como activos corrientes si el cobro se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario, se presentan como activos no corrientes.

e) Inventarios

Los inventarios se miden al costo de adquisición o de producción o a su valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios se determina siguiendo el método del costo promedio ponderado.

El costo de los inventarios por recibir se determina bajo el método del costo específico.

El costo de los productos terminados comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos (sobre la base de una capacidad de operación normal), incluyendo también los incurridos al trasladar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales.

La estimación por desvalorización es determinada en función a un análisis efectuado sobre las condiciones y la rotación de los inventarios. La estimación se registra con cargo a los resultados del año en que se determina.

f) Propiedades, planta y equipo

El costo inicial de las Propiedades, planta y equipo comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

Los terrenos, edificios y otras construcciones y las maquinarias y equipo se reconocen a su valor razonable con base en valuaciones periódicas, realizadas cada cinco años, por evaluadores independientes externos, menos su depreciación posterior. El Superávit de revaluación se presenta dentro del patrimonio. Todas las demás Propiedades, planta y equipo se reconocen a su costo histórico menos la depreciación.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

El valor en libros del activo reemplazado es dado de baja. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados integrales en el período en el que éstos se incurren.

Los desembolsos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de una Propiedad, planta y equipo se capitalizan por separado y se castiga el valor en libros del componente que se reemplaza. En el caso de que el componente que se reemplaza no se haya considerado como un componente separado del activo, el valor de reemplazo del componente nuevo se usa para estimar el valor en libros del activo que se reemplaza.

Los activos en etapa de construcción (trabajos en curso) se capitalizan como un componente separado. A su culminación, el costo de estos activos se transfiere a su categoría.

La depreciación es calculada siguiendo el método lineal sobre el importe depreciable, el cual es determinado en función de la vida útil estimada de los activos.

	<u>Vida útil en años</u>	<u>Tasa de depreciación</u>
Edificaciones y otras construcciones	Entre 34 y 50	Entre 2% y 3%
Maquinaria y equipos	Entre 3 y 36	Entre 3% y 33.3%
Unidades de transporte	5	20%
Muebles y enseres	Entre 10 y 15	10%
Equipos diversos	Entre 4 y 20	Entre 5% y 25%

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.

El valor residual, la vida útil de los activos y el método de depreciación aplicado se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. Cualquier cambio en estos estimados se ajusta prospectivamente.

Las partidas de Propiedad, planta y equipo, así como su depreciación acumulada, se dan de baja en el momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o de su posterior venta. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y sus valores en libros y se reconocen en el rubro "Otros ingresos" en el estado de resultados integrales.

g) Deterioro de activos de larga duración

Los activos objeto de depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que su valor en libros no se podría recuperar. Los activos que tienen vida útil indefinida no son objeto de amortización y su valor en libros se somete a pruebas anuales de deterioro. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre su valor de mercado y su valor en uso. El valor de mercado es el monto que se puede obtener de la venta de un activo en un mercado libre.

El valor en uso corresponde al valor presente del estimado de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del uso continuo del activo y de su venta al término de su vida útil.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan 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 reconoce una pérdida por deterioro con crédito al valor del activo. Las pérdidas por deterioro se reconocen en el Estado del resultado integral, y se revierten si se ha producido algún cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable de los activos, ello sólo en la medida que el valor en libros del activo, neto de depreciación, no exceda el valor razonable que se habría determinado si no se hubiera reconocido pérdida alguna por deterioro.

h) Clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes

Los activos (excluyendo los activos por impuesto a las ganancias) con realización prevista o con propósitos de venta o consumo dentro de los doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera se clasifican como activos corrientes. Los pasivos (excluyendo los pasivos por impuesto a las ganancias) con liquidación estimada dentro de los doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera se clasifican como corrientes. Todos los otros activos y pasivos (incluyendo el impuesto a las ganancias diferido) se clasifican como "no corrientes".

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: i) la Compañía tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados; ii) es probable que requiera la entrega de un flujo de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y iii) el monto se pueda estimar confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro "Gastos financieros" en el estado de resultados y otros resultados integrales.

j) Beneficios a empleados

Descanso vacaciones anual

Las vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado

La provisión por vacaciones del personal 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 a la fecha de cada estado financiero.

Gratificación

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.

Compensación por tiempo de servicios

La compensación por tiempo de servicios del personal corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación peruana 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 media remuneración mensual vigente a la fecha de su depósito. La Compañía no tiene obligación de pago adicional una vez que efectúa los depósitos de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

Participación de los trabajadores en las utilidades

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación legal de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa de 10 % sobre la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación del impuesto a las ganancias vigente.

k) Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos son reconocidos cuando se ha efectuado la transferencia de control del bien entregado, sea probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía, y el importe pueda ser medido confiablemente. Los ingresos comprenden la venta de bienes y prestación de servicios. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo descuentos, impuestos a las ventas, impuestos especiales y gravámenes similares. Con respecto a los descuentos o devoluciones solo se reconocerán si son altamente probables.



Para ello, establece un modelo con los siguientes cinco pasos que son la base para reconocer los ingresos: (i) identificar los contratos con clientes, (ii) identificar las obligaciones de desempeño, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño y, (v) reconocer el ingreso a medida que se satisface cada obligación de desempeño. A continuación, se describen los tipos de ingresos que mantiene la Compañía.

#### Venta de bienes

La Compañía entrega la mercadería en las instalaciones de sus clientes. Cuando el cliente recibe los productos firma en conformidad la guía de remisión. La Compañía reconoce los ingresos y los costos, por la venta de productos en la fecha de la factura el cual coincide con la fecha de la guía de remisión aprobada por el cliente.

Cuando no se emite la factura, reconoce una provisión de ingresos y costos de acuerdo con la fecha de conformidad de la guía de remisión. La venta de productos, se reconocen en un punto en el tiempo, en este caso, en la fecha en la que el cliente firma la guía de remisión confirmando los productos recibidos.

#### Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios son una única obligación de desempeño, los cuales comprenden contratos por servicio de esmaltado. Estos ingresos se reconocen a lo largo del tiempo, utilizando para ello una medida de progreso de acuerdo con el grado de avance de realización del servicio, determinado de acuerdo con la proporción que representan los costos incurridos en el proyecto ejecutado a la fecha del Estado de situación financiera, con respecto a los costos totales.

#### Ventas de exportación

En general las condiciones de entrega de la Compañía en las ventas de exportación se basan en los Incoterms, siendo las reglas oficiales para la interpretación de términos comerciales emitidos por la Cámara de Comercio Internacional. La estructura de reconocimiento de ingresos se basa en la agrupación de Incoterms.

#### Intereses

Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos por intereses se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un periodo más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.

#### Costo de ventas.-

El costo de ventas de los productos se registra en los resultados del año cuando se entregan los bienes al comprador, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos.

#### Gastos.-

Los gastos se reconocen en el estado del resultado integral cuando surge una disminución de beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, pudiendo medirse con fiabilidad.



Ingresos (costos) financieros.-

Se registran en el resultado del ejercicio en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan, independientemente del momento en que se perciben o paguen.

l) Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno se reconocen de acuerdo a la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales, el cual señala: “El beneficio de un préstamo del gobierno a una tasa de interés inferior a la del mercado se trata como una subvención del gobierno. El préstamo se reconocerá y medirá de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros. El beneficio de la tasa de interés inferior a la del mercado se medirá como la diferencia entre el importe en libros inicial del préstamo determinado conforme a la NIIF 9 y el importe recibido. El beneficio se contabiliza de acuerdo con esta Norma en resultados. Al identificar los costos que pretenden compensar los beneficios del préstamo, la entidad debe tener en cuenta las condiciones y obligaciones que hayan sido cumplidas, o deban cumplirse”.

Por lo tanto, las subvenciones del gobierno se reconocerán cuando exista la seguridad razonable de que se recibirán y de que se cumplirán todas las condiciones relacionados a ellos.

m) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias comprende la suma del impuesto a las ganancias corriente por pagar estimado y el impuesto a las ganancias diferido.

Impuestos a las ganancias corriente

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecido en la legislación fiscal vigente a la renta neta fiscal del año.

El impuesto a las ganancias corriente es pagadero sobre la base gravable del año. La ganancia gravable difiere de la ganancia neta como es reportada en la ganancia o pérdida porque excluye componentes de ingresos o gastos que son acumulables o deducibles en otros años y excluye componentes que nunca han sido acumulables o deducibles. Los pasivos de la Compañía por los impuestos a las ganancias corriente son calculados usando las tasas de impuestos que se han decretado al final del periodo sobre el que se informa.

Una provisión es reconocida cuando la determinación del impuesto es incierta, pero es considerada probable de que exista una futura salida de fondos para una autoridad fiscal. Las provisiones son valuadas a la mejor cantidad que se espera se vuelva pagadera. La evaluación está basada en el juicio de expertos en fiscal apoyada por las experiencias previas de la Compañía en ese tipo de actividades y en algunos casos

basados en la consulta de un especialista independiente de impuestos.

### Impuestos a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido corresponde al monto de impuesto esperado a recuperar o pagar sobre las diferencias temporarias entre los valores en libros reportados de activos y pasivos, y sus correspondientes bases fiscales. Los pasivos por impuestos a las ganancias diferidos son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos generalmente se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y créditos fiscales, rebajas y pérdidas fiscales no aprovechadas, hasta el término en que se considere probable que la Compañía va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales para poder hacerlos efectivos.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporarias proceden de una plusvalía o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado al final de cada estado de situación financiera, y reducido hasta la extensión de que no resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras suficientes para recuperar la totalidad o una porción de tales activos.

Los impuestos a la ganancia diferidos activos y pasivos son determinados utilizando las tasas de impuesto que se espera aplicarán en el momento en que el activo se realice o el pasivo se liquide, con base en tasas y leyes fiscales aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del estado de situación financiera. La medición de tales impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período de cada estado de situación financiera, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

#### n) 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 de 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 de recursos a la Compañía.

Las partidas tratadas previamente como pasivos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros en el período en que ocurra un cambio de probabilidades, esto es, cuando se determine que es probable que se produzca una salida de recursos para cubrir el mencionado pasivo. Las partidas tratadas como activos contingentes serán reconocidas en los estados financieros en el período en que se determine que es virtualmente seguro que se produzca un ingreso de recursos, respectivamente.

- o) Ganancias por acción básicas y diluidas  
Las ganancias por acción básicas y diluidas han sido calculadas sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes y de inversión en circulación a la fecha del estado de situación financiera. Las acciones emitidas por capitalización de utilidades se consideran como si siempre estuvieran emitidas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía no tiene instrumentos financieros con efecto diluido, por lo que la ganancia básica y diluida por acción es la misma.

- p) Eventos posteriores  
Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros separados. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros separados.

- q) Normas contable-

- i. Nuevas normas contables, interpretaciones y modificaciones -  
La Compañía aplicó por primera vez ciertas normas y modificaciones, las cuales estuvieron vigentes desde el 1 de enero de 2023. La Compañía no adoptó de manera anticipada cualquier otra norma, interpretación o modificación que haya sido emitida pero que no estaba vigente.

Las siguientes modificaciones estuvieron vigentes a partir del 1 de enero de 2023:

- Modificaciones a la NIIF 16: Arrendamiento con opción de venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Compañía. La Compañía no ha adoptado de forma anticipada ninguna otra norma, interpretación o modificación que haya sido emitida pero que aún no esté vigente.

- ii. Normas aún no vigentes -  
Las normas e interpretaciones emitidas relevantes para la Compañía, pero aún no efectivas a la fecha de emisión de los estados financieros, se detallan a continuación. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas, en lo aplicable, cuando sean efectivas:
- Modificación a las NIIF 16: "Pasivo por arrendamiento en una venta con un arrendamiento posterior"  
En setiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones a la NIIF 16 para especificar los requisitos que un vendedor-arrendatario utiliza al medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún monto de la ganancia o pérdida, que se relaciona con el derecho de uso que conserva.

Las modificaciones son efectivas para los periodos anuales de presentación de informes que comienzan a partir del 1 de enero de 2024 y deben aplicarse retrospectivamente a las transacciones de venta y arrendamiento posterior celebradas después de la fecha de aplicación inicial de la NIIF 16. Se permite la aplicación anticipada y ese hecho debe revelarse.

- Modificaciones a la NIC 1: “Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes”

En enero de 2020 y octubre 2022, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 al 76 de la NIC 1 “Presentación de estados financieros” para especificar los requerimientos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas aclaran:

- ✓ Que se entiende por derecho a aplazar la liquidación
- ✓ Que debe existir un derecho a diferir al final del período sobre el que se informa.
- ✓ Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de diferimiento.
- ✓ Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no afectarían su clasificación.

- Acuerdos de financiación de proveedores - “Modificaciones a la NIC 7 y la NIIF 7”

En mayo de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo y a la NIIF 7 Instrumentos financieros: Divulgaciones para aclarar las características de los acuerdos de financiación de proveedores y requerir divulgación adicional de dichos acuerdos. Los requisitos de divulgación en las modificaciones tienen como objetivo ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender los efectos de los acuerdos de financiación de proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las modificaciones entraran en vigor para los periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. Se permite la adopción anticipada, pero será necesario revelarla.

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente. La Compañía considera que estas modificaciones no tendrán un impacto significativo en los estados financieros.

### 3. RECLASIFICACIONES EN LA INFORMACIÓN A REVELAR

La naturaleza y efecto del cambio de la presentación de cierta partida se describe a continuación:

Los saldos al 31 de diciembre de 2022, fueron reclasificados para que sean comparativos con los saldos al 31 de diciembre de 2023 como sigue:

	Dice 2022 <u>S/ 000</u>	Decía 2022 <u>S/ 000</u>
Utilidad antes de impuestos	964	1,171
Participación de los trabajadores	374	167
Adiciones	2,325	3,206
Deducciones	( 724)	( 809)
	-----	-----
Renta imponible	3,735	3,735
Participación de los trabajadores	( 374)	( 374)
Utilidad antes del impuesto a la renta	3,361	3,361

### 4. CALIDAD CREDITICIA DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La calidad crediticia de los activos financieros que no estén vencidos ni deteriorados puede ser evaluada sobre la base de información histórica sobre los índices de incumplimiento de sus contrapartes.

De acuerdo con la información de la clasificadora de riesgo, la calidad de los bancos locales en las que la Compañía deposita su efectivo en cuentas corrientes se discrimina como sigue:

	<u>2023</u> S/ (000)	<u>2022</u> S/ (000)
Banco de Crédito del Perú (A+)	924	3,139
Banco Continental (A+)	59	292
Scotiabank (A+)	3	209
Interbank (A+)	10	14
Banco de la Nación (A)	-	2
	-----	-----
Total	996	3,656
	=====	=====

La Compañía no tiene una clasificación específica de sus clientes, tampoco se evidencia algún riesgo relevante de crédito y no tiene incumplimiento importante en los pagos, dado que sus principales clientes son de reconocido prestigio y con solvencia crediticia.

## 5. EFECTIVO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Fondos fijos y caja	10	10
Efectivo depositado en entidades bancarias	996	3,656
	-----	-----
Total	<u>1,006</u>	<u>3,666</u>
	=====	=====

La Compañía mantiene cuentas corrientes en bancos locales denominadas en nuevos soles y dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, las cuales son de libre disponibilidad.

No hay una diferencia significativa entre el valor razonable del efectivo y su correspondiente importe en libros.

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
<u>A terceros</u>		
Facturas por cobrar	320	1,271
Letras por cobrar	347	613
	-----	-----
Subtotal	668	1,884
Menos, estimación de incobrables	( 33)	( 65)
	-----	-----
Total	<u>634</u>	<u>1,819</u>
	=====	=====

Las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses ni tienen garantías específicas.

No hay una diferencia significativa entre el valor razonable de las Cuentas por cobrar comerciales y su correspondiente Importe en libros.

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Vigentes	231	912
Vencidas:		
Hasta 90 días	165	647
De 181 hasta 360 días	53	98
Más de 360 días	218	227
	-----	-----
Total	<u>667</u>	<u>1,884</u>
	=====	=====

El análisis de la estimación de incobrabilidad acumulada es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Al 1 de enero	65	96
Adiciones del año (nota 23)	33	65
Castigos	(65)	( 96)
	-----	-----
Total	33	65
	=====	=====

La estimación de incobrabilidad y el castigo de las cuentas por cobrar de incobrabilidad por cobranzas son presentados como gastos de ventas en el estado del resultado integral.

#### 7. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Cuentas por cobrar		
<u>A relacionadas:</u>		
Facturas por cobrar	21,613	10,933
	=====	=====
Cuentas por pagar		
<u>A relacionadas:</u>		
Facturas por pagar	1	-
	=====	=====

Este rubro comprende las facturas que se tiene por cobrar y pagar a la relacionada WWK Comercial, empresa distribuidora autorizada a realizar la venta de los productos RECORD.

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Vigentes	13,693	10,637
Vencidas:		
Hasta 90 días	7,828	11
De 91 hasta 180 días	65	285
De 181 hasta 360 días	27	-
Más de 360 días	-	-
	-----	-----
Total	21,613	10,933
	=====	=====

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Crédito tributario del impuesto a la renta	1,445	412
Reclamos a terceros	694	243
Préstamos al personal	203	200
Otras cuentas por cobrar diversas	37	98
	-----	-----
Total	2,379	953
	=====	=====

## 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Mercaderías (a)	1,004	1,046
Productos terminados (b)	353	10,858
Subproductos	4	8
Productos en proceso (c)	396	166
Materias primas	8,347	13,677
Envases y embalajes	267	617
Suministros diversos (d)	2,548	3,581
Existencias por recibir (e)	220	166
	-----	-----
Total	13,139	30,119
	=====	=====

- (a) Las mercaderías están conformadas por electrodomésticos (licuadoras, hervidores, ollas arroceras, cafeteras), utensilios de cerámica, lavaderos de cuarzo de acero inoxidable y otros, están destinadas para la venta y son de realización inmediata.
- (b) Los productos terminados están conformados principalmente por lavaderos y utensilios de acero, aluminio y fierro, como ollas, sartenes, teteras, pailas y otros, que serán destinados para la venta y son de realización inmediata.
- (c) Las materias primas están conformadas principalmente por bobinas de acero, bobinas de fierro y discos de aluminio, las mismas que son destinadas al proceso de producción de los lavaderos y utensilios.
- (d) Los suministros diversos está conformados por materiales auxiliares, suministros y repuestos. Los materiales auxiliares están conformados por accesorios de bakelita, fierro, aluminio, acero inoxidable. Los suministros están conformados por combustible (gasolina, diesel, gas), lubricantes (aceites, aditivos) y otros suministros diversos. Los repuestos están conformados por accesorios de alambre para resistencia, cabezal para lijar; y todos son destinadas al proceso de



producción de los lavaderos y utensilios.

- (e) Los anticipos a proveedores dado que son para adquirir inventarios han sido reclasificados de otras cuentas por cobrar a existencia por recibir del rubro inventarios del periodo 2023, como sigue:

	<u>2023</u>
	S/ 000
Inventarios por recibir	216
Anticipos otorgados	4
	-----
Total	220
	=====

No hay inventarios entregados en garantía de obligaciones.

- (f) La gerencia evalúa periódicamente si existen problemas de obsolescencia o deterioro de las mercaderías y productos terminados, procediendo, de ser necesario, a registrar una provisión para desvalorización de existencias con cargo a resultados.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

Año 2023	Saldos iniciales	Adiciones	Ventas y/o retiros	Reclasificaciones	Saldos finales
<u>Costo</u>	S/	S/	S/	S/	S/
Terrenos	132,372	-	-	-	132,372
Edificios y otras construcciones	14,229	-	-	178	14,407
Maquinaria y equipos	20,379	-	(284)	350	20,445
Unidades de transporte	468	-	(336)	10	142
Muebles y enseres	3,183	20	(7)	-	3,196
Equipos diversos	27,163	302	(2,307)	369	25,527
Trabajos en curso	1,144	524	-	(907)	761
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	198,938	846	(2,934)	-	196,850
<u>Depreciación acumulada</u>					
Edificios y otras construcciones	4,275	548	-	-	4,823
Maquinaria y equipos	15,438	626	(284)	-	15,780
Unidades de transporte	468	-	(336)	-	132
Muebles y enseres	2,944	55	(7)	-	2,992
Equipos diversos	22,384	707	(2,307)	-	20,784
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	45,509	1,936	(2,934)	-	44,511
Valor neto en libros	153,429				152,339

Año 2022	Saldos iniciales	Adiciones	Ventas y/o retiros	Reclasificaciones	Saldos finales
Costo	S/	S/	S/	S/	S/
Terrenos	132,372	-	-	-	132,372
Edificios y otras construcciones	13,851	203	-	175	14,229
Maquinaria y equipos	20,381	-	( 2)	-	20,379
Unidades de transporte	468	-	-	-	468
Muebles y enseres	3,150	33	-	-	3,183
Equipos diversos	25,998	1,171	( 6)	-	27,163
Trabajos en curso	175	1,144	-	( 175)	1,144
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	196,395	2,551	( 8)	-	198,938
<u>Depreciación acumulada</u>					
Edificios y otras construcciones	3,777	498	-	-	4,275
Maquinaria y equipos	14,162	1,278	( 2)	-	15,438
Unidades de transporte	468	-	-	-	468
Muebles y enseres	2,867	77	-	-	2,944
Equipos diversos	21,764	625	( 5)	-	22,384
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	43,038	2,478	( 7)	-	45,509
Valor neto en libros	153,357				153,429

La Compañía mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con políticas establecidas por la Gerencia.

Las adiciones del periodo 2023 comprenden: i) la adquisición de equipos diversos: compra de tableros eléctricos, compra de equipos de cómputo y aire acondicionado para la administración, y las adquisiciones de obras en curso: se encuentran plegadoras, tanque de decapado, moldes destinados para el área de producción entre otros.

Al 31 de diciembre del 2023, los terrenos, edificios, y maquinaria incluyen saldos por revaluación, como sigue:

<u>Costo</u>	<u>Saldos</u> <u>31.12.2022</u> S/ 000	<u>Adiciones</u> S/ 000	<u>Saldos</u> <u>31.12.2023</u> S/ 000
Terrenos	67,388	-	67,388
Edificios y otras construcciones	3,654	-	3,654
Maquinarias y equipos	10,641	-	10,641
	-----	-----	-----
	81,683	-	81,683
	-----	=====	-----
<u>Depreciación</u>			
Edificios y otras construcciones	331	132	463
Maquinarias y equipos	5,834	561	6,395
	-----	-----	-----
	6,165	693	6,858
	-----	-----	-----
	75,518	693	74,825
	=====	=====	=====

La depreciación de los activos revaluados ha sido distribuida como sigue:

Recuperación del impuesto diferido	205	(Nota 27)
Transferencia superavit de revaluación	488	(Nota 18)
	-----	
	693	
	=====	

La depreciación de propiedades, planta y equipo ha sido distribuida como sigue:

	<u>2023</u> S/ 000	<u>2022</u> S/ 000
Costo de ventas (nota 22)	1,383	1,978
Gastos de ventas (nota 23)	92	105
Gastos de administración (nota 23)	461	395
	-----	-----
Total	1,936	2,478
	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Gerencia de la Compañía estima que no existe indicio de deterioro significativo, potencial o real, del valor de los activos, por lo que no considera necesario estimar el importe recuperable de los mismos, basada en la evaluación efectuada de las fuentes de información interna y externa.

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u> S/ 000	<u>2022</u> S/ 000
<b><u>Préstamos bancarios</u></b>		
<b>BBVA Perú</b>		
Comprende el saldo de dieciocho (18) préstamos recibidos por un importe de miles S/ 22,034 a tasas de interés anual entre el 8.96% y 10.70%, con vencimientos mensuales pagaderos hasta setiembre de 2024.	8,490	9,792
<b>Banco de Crédito del Perú S.A.</b>		
Comprende el saldo de dos (2) préstamos recibidos por un importe de miles de S/ 2,000 a una tasa de interés anual de 9.93%, con vencimientos mensuales pagaderos hasta octubre de 2023.	-	257
<b>Banco Internacional del Perú - Interbank</b>		
Comprende un (1) préstamo recibido por un importe de miles de S/2,000 a una tasa de interés anual de 10.39%, con vencimientos mensuales pagaderos hasta diciembre de 2023.	-	1,089
<b>Préstamo Reactiva Perú (a)</b>		
Suscrito con el Banco de Crédito del Perú, monto desembolsado de S/ 6,000,000 que se ha registrado a valor presente y la diferencia de S/ 394,501 se ha considerado como subsidio a valor de mercado que se incluye en el rubro de ingresos diferidos. Amortizable en 24 cuotas mensuales aplicando la tasa de interés de 0.95% efectiva anual con vencimiento en mayo de 2023.	-	1,261
<b>Factoring</b>		
Banco de Crédito del Perú	15	33
Total Préstamos bancarios	----- 8,505 =====	----- 12,432 =====
Según vencimiento:		
Corriente	8,505	12,432
No corriente	-	-
	----- 8,505 =====	----- 12,432 =====

El movimiento de los préstamos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2023</u> S/ 000	<u>2022</u> S/ 000
Saldo inicial	12,432	14,071
Nuevos préstamos	26,034	23,508
Pagos realizados	( 29,961)	( 25,147)
Saldo final	----- 8,505 =====	----- 12,432 =====

Los préstamos de las instituciones financieras fueron destinados para capital de trabajo, son de vencimiento corriente y devengan intereses a tasas de mercado. La Compañía mantiene diversos contratos con instituciones financieras que le otorgan líneas de crédito hasta por US\$ 5 millones de dólares americanos. Dichas líneas de crédito no cuentan con garantías específicas.

Durante el año 2023, las obligaciones financieras generaron intereses por S/919 mil (S/1,334 mil en el año 2022), los cuales se presentan en el rubro costos financieros del estado del resultado integral (nota 25).

El beneficio obtenido por menor tasa durante el periodo fue el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Interés de mercado	14	123
Interés por préstamo Reactiva	(3)	(28)
	-----	-----
Beneficio por menor tasa en el corto plazo	11	95
	=====	=====

Cabe resaltar que el préstamo Reactiva venció en el primer semestre del año.

## 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de la cuenta asciende aproximadamente a S/1,242 mil y S/2,275 mil respectivamente, tienen vencimiento corriente, no devengan intereses, se originan mayormente por la compra de materia prima y no cuentan con garantías específicas.

No hay una diferencia significativa entre el valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y su correspondiente importe en libros.

## 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Otros impuestos	1,011	885
Anticipos recibidos	165	85
Intereses por pagar	-	84
Otras cuentas por pagar diversas	256	652
Beneficios a empleados:		
Vacaciones por pagar	700	712
Dividendos por pagar	3,316	590
Remuneraciones y participaciones por pagar	13	443
Compensación por tiempo de servicios	249	215
	-----	-----
Total	5,710	3,666
	=====	=====

Los otros impuestos distintos del impuesto a las ganancias están referidos a las retenciones del impuesto a la renta de empleados y profesionales independientes, personas no domiciliadas, ONP y a las Administradoras de Fondos de Pensiones – AFP, así como contribuciones de la Compañía a ESSALUD. Son de vencimiento corriente. Los conceptos que comprenden este rubro tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no se han otorgado garantías específicas por los mismos.

#### 14. INGRESO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2022 incluye un adelanto por indemnización de seguro por el importe de US\$ 500,000 el cual se recibió producto del incendio ocurrido con fecha 19 de setiembre del año 2022. Al 31 de diciembre de 2023, se cobró la indemnización por tal siniestro dicho ingreso se encuentra reflejado en la líneas de otros ingresos del estado de resultados.

#### 15. CAPITAL EMITIDO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital de la Compañía está representado por 25,630,426 acciones comunes con un valor de S/1 cada una las cuales se encuentran íntegramente suscritas y pagadas. Las acciones comunes dan a sus propietarios derechos tanto sobre los activos de la empresa, así como sobre la distribución de utilidades que esta genere, también otorgan derecho a opinar, votar sobre las decisiones que se tomen y a participar en la Junta de Accionistas.

La estructura de participación accionaria de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

<u>Porcentaje de participación individual en el capital</u>	<u>Número de accionistas</u>	<u>Porcentaje de participación</u>
Hasta 5 por ciento	18	50%
De 5.01 a 10 por ciento	2	16%
De 10.01 a 20 por ciento	3	34%
Total	----- 23 =====	----- 100% =====

#### 16. ACCIONES DE INVERSIÓN

Las acciones de inversión están representadas por 9,603,364 acciones con un valor nominal de S/1 por cada acción. Las acciones de inversión no otorgan derecho a voto ni a participar en la Junta de Accionistas, pero si otorgan el derecho a participar en la distribución de dividendos.

El saldo acumulado en número de acciones comunes en circulación, netas de las acciones propias en poder de la Compañía, es el siguiente:

<u>Porcentaje de participación individual en el capital</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Acciones de inversión S/000</u>
Saldo inicial	9,603,364	9,603
Acciones en tesorería	(6,522,160)	(6,522)
	-----	-----
Saldo final	3,081,204	3,081
	=====	=====

Las acciones de inversión se encuentran inscritas en la Bolsa de Valores de Lima y su precio de mercado al 31 de diciembre de 2023 se ha mantenido a S/0.93 por acción (S/0.93 en 2022), y no presentó frecuencia de negociación en dichos años.

Durante años anteriores la Compañía efectuó la compra de acciones de inversión de propia emisión en rueda de la Bolsa de Valores de Lima, las cuales se mantienen como acciones de tesorería al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Las acciones en tesorería se presentan en el estado de situación financiera y estado de cambio en el patrimonio neta de las acciones de inversión. A continuación, se presenta la variación del valor de las acciones de inversión durante el año 2023:

Código ISIN	Nemónico	Año - Mes	Cotizaciones 2023				Precio promedio
			Apertura	Cierre	Máxima	Mínima	
PEP518005009	RECORDI1	2023 -01	S/	S/	S/	S/	S/
PEP518005009	RECORDI1	2023 -02	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -03	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -04	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -05	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -06	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -07	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -08	0.93	0.93	0.93	0.93	0.93
PEP518005009	RECORDI1	2023 -09	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -10	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -11	--	--	--	--	--
PEP518005009	RECORDI1	2023 -12	--	--	--	--	--

## 17. CAPITAL ADICIONAL

El saldo está conformado por la diferencia entre el valor nominal y el costo de adquisición de las acciones de inversión de propia emisión adquiridas en rueda de la Bolsa de Valores de Lima ascendentes a S/324,720.

## 18. SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN

El saldo corresponde al superávit de revaluación resultante de medir los terrenos, edificios y otras construcciones y maquinarias y equipos a valor de mercado. A continuación, se presenta el movimiento del Superávit de revaluación para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Saldo inicial	53,280	54,251
Cargo por la transferencia de la depreciación del año (1)	(488)	( 971)
	-----	-----
Total	52,792	53,280
	=====	=====

(1) Se presenta en el estado de cambios en el patrimonio neto.

## 19. RESERVAS

Según la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distributable de cada ejercicio deducido el impuesto a las ganancias se transfiera a la reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital social. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

## 20. RESULTADOS ACUMULADOS

Pueden ser capitalizados o pueden distribuirse como dividendos, por acuerdo de la Junta General de Accionistas y deberán de efectuarse en proporción al aporte de los accionistas. Hasta el periodo 2022 no hubo distribución de dividendos en cumplimiento de las cláusulas del programa Reactiva Perú. En marzo de 2023 de acuerdo a las actas de accionistas del 30 de ese mismo mes, se acordó distribuir dividendos por miles de S/ 3,212 por los resultados acumulados netos de los periodos del 2019 al 2022, esto se realizó una vez se cancelada la deuda del programa Reactiva Perú que venció en mayo de 2023.

## 21. VENTAS NETAS

Este rubro comprende:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Mercadería	534	10,727
Productos terminados	35,192	34,423
Otros ingresos	299	321
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	( 8)	( 158)
	-----	-----
Total	36,017	45,313
	=====	=====

Los ingresos son reconocidos cuando se ha efectuado la transferencia de control del bien entregado, sea probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía, y el importe pueda ser medido confiablemente. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos a las ventas, impuestos especiales y gravámenes similares. Con respecto a los descuentos o devoluciones solo se reconocerán si son altamente probables.

## 22. COSTO DE VENTAS

Este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Saldos iniciales de mercadería (nota 9)	1,046	8,657
Compras de mercadería	384	-
Saldos finales de mercadería (nota 9)	(1,004)	( 1,046)
	-----	-----
Costo de venta de mercadería	426	7,611
	-----	-----
Saldos iniciales de productos terminados (nota 9)	10,858	8,570
Saldos iniciales de productos en proceso (nota 9)	166	229
Consumo de materia prima y suministros diversos	10,062	15,233
Mano de obra directa e indirecta	6,649	8,332
Gastos indirectos de fabricación	3,052	3,804
Depreciación del ejercicio (nota 10)	1,383	1,978
Saldos finales de productos terminados (nota 9)	(353)	(10,858)
Saldos finales de productos en proceso (nota 9)	(396)	( 166)
	-----	-----
Costo de venta de productos terminados	31,421	27,122
	-----	-----
	<u>31,847</u>	<u>34,733</u>
	=====	=====

## 23. GASTOS POR NATURALEZA

Este rubro comprende:

	<u>Gastos de</u>	<u>Gastos de</u>	<u>2023</u>	<u>Total</u>
	<u>ventas</u>	<u>administración</u>		<u>2022</u>
<b>Beneficios a empleados</b>				
Remuneraciones al personal	983	4,291	5,274	5,552
Comisiones	14	74	88	73
Vacaciones al personal	140	552	692	734
Gratificaciones al personal	203	774	977	936
ESSALUD	85	347	432	416
Compensación por tiempo de servicios	125	453	578	552
Participación de los trabajadores	-	-	-	263
Otros	431	461	892	698
	-----	-----	-----	-----
Subtotal	1,981	6,952	8,933	9,224
	-----	-----	-----	-----
<b>Servicios prestados por terceros</b>				
Transporte y movilidad	2	215	217	267
Mantenimiento y reparaciones	4	203	207	168
Alquileres	50	131	181	145
Publicidad y representación	19	6	25	19
Vigilancia y limpieza	-	690	690	913
Otros	346	736	1,082	878
	-----	-----	-----	-----
Subtotal	421	1,981	2,402	2,390
	-----	-----	-----	-----

	Gastos de <u>ventas</u>	Gastos de <u>administración</u>	<u>2023</u>	Total <u>2022</u>
<b>Otros gastos diversos</b>				
Seguros	348	519	867	754
Útiles y suministros	21	161	182	275
Tributos	1,761	304	2,065	2,470
Otros menores	84	196	1,000	625
	-----	-----	-----	-----
Subtotal	2,934	1,180	4,114	4,124
	-----	-----	-----	-----
<b>Provisiones del ejercicio</b>				
Depreciación del ejercicio (nota 10)	92	461	553	500
Amortización del ejercicio	-	4	4	4
Estimación de cobranza dudosa (nota 6)	33	-	33	65
	-----	-----	-----	-----
Subtotal	125	465	590	569
	-----	-----	-----	-----
Total	5,461	10,578	16,039	16,307
	=====	=====	=====	=====

#### 24. OTROS INGRESOS (GASTOS) OPERATIVOS

Este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Servicio de back office	4,888	5,199
Regalía por uso de marca	1,452	2,468
Servicio de almacenaje	102	224
Alquiler de oficina	91	94
Alquiler de tiendas	22	-
Reembolsos de gastos	497	-
Ingreso por enajenación de propiedad, planta y equipo	58	1
Indemnización por Seguros	3,616	-
Otros	60	90
	-----	-----
	10,786	8,076
	=====	=====

El ingreso por servicio de back office, almacenaje y alquiler de oficina y tiendas son realizadas por la Compañía en favor a la empresa WWK Comercial S.A.C. los reembolsos de gastos corresponde a una refacturación por aquellos gastos incurridos por la Compañía que corresponden a WWK Comercial S.A.C. (Telefonía, gastos comunes).

Ingreso por derecho de uso de marca es un porcentaje que factura la Compañía a la empresa WWK Comercial S.A.C. por el uso de distribuidor autorizado de los productos utilizando la marca RECORD.

## 25. COSTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Intereses por préstamos y pagarés bancarios (nota 11)	919	1,334
Intereses por letras	1	35
	-----	-----
	920	1,369
	=====	=====

## 26. GASTOS POR EFECTO COVID-19

Este rubro comprende:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Diversos	51	82
	-----	-----
	51	82
	=====	=====

## 27. IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

- a. La Compañía registra el impuesto a las ganancias de acuerdo con lo indicado en sus políticas contables (ver nota 2.4 (m)) A continuación, se presenta el detalle del impuesto a las ganancias mostrado en el estado del resultado integral por los años 2023 y 2022.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Impuesto a las ganancias		
Corriente	-	(991)
Diferido	313	416
	-----	-----
Total impuesto a las ganancias	313	575
	=====	=====

- b. El activo y pasivo diferido por impuesto a las ganancias al 31 de diciembre de 2023 es:

	Saldos al 31 de diciembre de 2022 S/000	Incremento (disminución) al estado del resultado integral S/000	Saldos al 31 de diciembre de 2023 S/000
Activo diferido:			
Vacaciones devengadas no pagadas	201	( 4)	197
Participaciones devengadas no pagadas	11	4	15
Intereses por Préstamo Reactiva	34	( 34)	-
Perdida arrastrable	-	142	142
	-----	-----	-----
Total activo diferido	246	108	354
	-----	-----	-----

	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Incremento (disminución) al estado del resultado integral	Saldos al 31 de diciembre de 2023
Pasivo diferido:			
Costo atribuido de propiedades, planta y equipo	(17,817)	-	(17,817)
Revaluación de propiedades, planta y Equipo	(22,296)	205	(22,091)
Total pasivo diferido	(40,113)	205	(39,908)
Total, neto	(39,867)	313	(39,554)

- c. La conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa tributaria es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Utilidad antes del impuesto a la renta corriente	( 2,086)	964
Impuesto a la renta según tasa teórica	( 615)	284
Efecto tributario neto de ingresos (gastos) no deducibles	302	291
(Ingreso) Gasto por impuesto a la renta corriente	( 313)	575
Tasa efectiva del impuesto a la renta corriente	15.00%	59.64%

## 28. SITUACIÓN TRIBUTARIA

- a. Impuesto a la renta

La tasa del Impuesto a la Renta por el ejercicio 2023, aplicable a las empresas es de 29.5%.

Adicionalmente, se gravará con la tasa del 5% a cargo de la empresa por toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría que represente unadiseposición indirecta de renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados hasta el 31 de diciembre de 2023.

- b. Impuesto a los dividendos

Si la Compañía distribuye total o parcialmente sus utilidades, aplicará una tasa adicional del 5% sobre el monto distribuido; impuesto que es de cargo de los accionistas, en tanto sean personas naturales o sean personas no domiciliadas en el país.

- c. Revisión por la Administración Tributaria

La Autoridad Tributaria del país tiene la facultad de fiscalizar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a las correspondientes ganancias calculado por la Compañía durante los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración jurada. Los ejercicios 2019 al 2023, se encuentran pendientes de fiscalización por parte de la Administración Tributaria en el Perú (SUNAT).

- d. **Impuesto General a las Ventas (IGV)**  
La tasa del Impuesto General a las Ventas (IGV) es de 18%, que incluye el 2% por Impuesto de Promoción Municipal.
- e. **Impuesto a los Activos Netos**  
El impuesto efectivamente pagado en los meses de abril a diciembre del ejercicio al que corresponde el pago podrá ser aplicado como crédito contra los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de los meses de marzo a diciembre del mismo ejercicio que no hayan vencido a la fecha en que se efectúa el pago del Impuesto.
- f. **Precios de transferencia**  
Las transacciones realizadas por contribuyentes que tengan partes vinculadas o las que realicen desde, hacia o a través de territorios de baja o nula imposición cuyos ingresos devengados en el ejercicio gravable superen las dos mil trescientas (2,300) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) deben presentar anualmente la declaración jurada informativa Reporte Local, respecto de las transacciones que generen rentas gravadas y/o costos o gastos deducibles para la determinación del impuesto.

Los contribuyentes que formen parte de un grupo cuyos ingresos devengados en el ejercicio gravable superen las veinte mil (20,000) UIT deben presentar anualmente una declaración jurada informativa Reporte Maestro que contenga la estructura organizacional, la descripción del negocio o negocios y las políticas de precios de transferencia en materia de intangibles y financiamiento del grupo y su posición financiera y fiscal.

Los contribuyentes que formen parte de un grupo multinacional deben presentar anualmente, la declaración jurada informativa Reporte País por País que contenga, la información relacionada con la distribución global de los ingresos, impuestos pagados y actividades de negocio de cada una de las entidades pertenecientes al grupo multinacional que desarrollen su actividad en un determinado país o territorio.

- g. **Beneficiario Final**  
Mediante Decreto Legislativo N° 1372-2018 y normas asociadas, señala que los principales contribuyentes deberán realizar la declaración del Beneficiario Final, correspondiente a la información de la persona(s) natural(es) que efectiva y finalmente posee o controla a las personas o entes jurídicos.

Posterior a la presentación de la declaración de los beneficiarios finales, se tiene también la obligación de actualizar la información declarada, presentando una nueva "Declaración de Beneficiario Final" ante la SUNAT, cuando se produzcan cambios o modificaciones en los beneficiarios finales declarados anteriormente.

La presentación de la declaración por los sujetos obligados será realizada gradualmente, inicialmente la obligación solo alcanza a los PRICOS, cualquier cambio será publicado por la Administración Tributaria.

- h. **Elusión**  
Mediante Decreto Legislativo N° 1422-2018, se incorpora el numeral 13 del artículo 16° del Código Tributario, donde se establece que la responsabilidad solidaria, que se atribuye también a los representantes legales, siempre que hayan colaborado con el diseño o la aprobación o ejecución de actos, situaciones o relaciones económicas previstas en los párrafos segundo al quinto de la Norma XVI, que refieren situaciones de elusión del pago de impuestos.

La Norma se aplicará incluso para fiscalizaciones por actos celebrados desde el 19 de julio del 2012.

- i. **Subcapitalización**  
Mediante Decreto Legislativo 1424-2018, se ha modificado también el inciso a) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, para determinar el límite de la deducción de gastos por intereses en función al 30% del EBITDA del ejercicio anterior.

El EBITDA, se calcula adicionando a la renta neta del ejercicio (tras la compensación de pérdidas) el interés neto, la depreciación y la amortización que hubiesen sido deducidos para determinar dicha renta neta, en concordancia a las modificaciones del Decreto Supremo 402-2021.

- j. **Devengo**  
Mediante el Decreto Legislativo N° 1425-2018, se ha modificado la Ley del Impuesto a la Renta, a efectos de incorporar un concepto jurídico del “devengo”, norma que entró en vigor a partir del 1 de enero 2019. Las rentas de la tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen.

- k. **Regulación Tributaria para mitigar los Efectos del Covid-19**  
A partir del mes de marzo de 2020, el Gobierno Peruano - a través de la Administración Tributaria – emitió diversas regulaciones con el objetivo de ayudar a los contribuyentes impactados por la pandemia del Covid-19 para aliviar su carga tributaria. Dentro de las principales acciones en materia tributaria que se mantienen:

- Ampliación hasta por cinco (5) años del plazo para compensar la pérdida neta total de tercera categoría registrada por el ejercicio 2020, bajo el Sistema A de compensación de pérdidas.
- Régimen de Aplazamiento y Fraccionamiento de deudas tributarias administradas por SUNAT (RAF). Programa de Garantías “Reactiva Perú”, para asegurar continuidad al programa de pagos, y puedan cumplir con las obligaciones de corto plazo.

I. Determinación del impuesto a la renta

La Compañía determinó de la siguiente manera el impuesto a la renta corriente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
(Perdida) Utilidad antes de impuestos	( 2,086)	1,171
Participación de los trabajadores	-	167
Adiciones	2,325	3,206
Deducciones	( 724)	( 809)
	-----	-----
Renta imponible	( 485)	3,735
Participación de los trabajadores	-	( 374)
	-----	-----
(Perdida) Utilidad antes del impuesto a la renta	( 485)	3,361
Compensación por pérdida tributaria	-	-
Utilidad después de compensación	( 485)	3,361
	-----	-----
Impuesto a la renta corriente	-	991
	=====	=====

La Gerencia opina que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022. En todo caso, cualquier acotación al respecto por las autoridades tributarias se reconocería en el ejercicio que ocurra.

29. CONTINGENCIAS

La Compañía mantiene 11 procesos laborales a favor de ex trabajadores, de los cuales 7 son considerados como probables, estos están siendo revisados por el Juzgado de Trabajo Transitorio Zona 02 - Sede Fortaleza - Lima Este. En opinión de los Asesores Legales, las pretensiones 6 de estas demandas no son cuantificables y 1 de ellas tiene se estima por miles de S/ 3, inmaterial para registro.

La Compañía ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria quien estableció reparos a la determinación del impuesto a la renta del ejercicio 2012 por un monto de S/2,492,182. Este proceso fue apelado ante el Tribunal Fiscal.



### 30. GANANCIAS (PÉRDIDAS) POR ACCIÓN BÁSICAS Y DILUIDAS

Las ganancias (pérdidas) por acción básicas y diluidas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido determinadas de la siguiente manera:

	Cantidad de acciones emitidas	Días de vigencia durante el periodo	Cantidad de acciones base para el cálculo	Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles)
<b>Año 2023</b>				
Acciones comunes	25,630,426	365	25,630,426	25,630
Acciones de inversión	9,603,364	365	9,603,364	9,603
Compra de acciones en tesorería				
Saldo inicial	(6,522,160)	365	(6,522,160)	(6,522)
	-----		-----	-----
	3,081,204		3,081,636	3,081
	-----		-----	-----
Total	28,711,630		28,711,630	28,711
	=====		=====	=====
Utilidad del año (en miles)				(1,773)
Utilidad por acción básica y diluida				(0.062)

	Cantidad de acciones emitidas	Días de vigencia durante el periodo	Cantidad de acciones base para el cálculo	Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles)
<b>Año 2022</b>				
Acciones comunes	25,630,426	365	25,630,426	25,630
Acciones de inversión	9,603,364	365	9,603,364	9,603
Compra de acciones en tesorería				
Saldo inicial	(6,522,160)	365	(6,522,160)	(6,522)
	-----		-----	-----
	3,081,204		3,081,636	3,081
	-----		-----	-----
Total	28,711,630		28,711,630	28,711
	=====		=====	=====
Utilidad del año (en miles)				389
Utilidad por acción básica y diluida				0.014

Las ganancias por acción básicas están calculadas dividiendo la ganancia neta del año distribuible entre la cantidad de acciones equivalentes en circulación a la fecha del estado de situación financiera.

Como la Compañía no tiene contratados instrumentos con potencial dilutivo, no le corresponde calcular la ganancia por acción diluida. Ésta se establece si existieran acciones (comunes o de inversión) potenciales, las cuales corresponden principalmente a instrumentos financieros o contratos que otorguen derechos a sus tenedores a obtener acciones comunes o de inversión.

### 31. INFORMACIÓN SOBRE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo financiero de una Compañía, considerando como el efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el valor razonable de sus instrumentos financieros no es significativamente diferente al de sus respectivos valores en libros, por lo tanto, la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas.

Los activos y pasivos financieros del Estado de situación financiera, clasificados por categorías:

	2023			
	<u>Activos financieros</u>		Pasivos financieros al costo <u>amortizado</u> S/000	<u>Total</u> S/000
	A valor razonable con cambios en <u>resultados</u> S/000	Al costo <u>amortizado</u> S/000		
Activos:				
Efectivo	1,006	-	-	1,006
Cuentas por cobrar comerciales	-	634	-	634
Cuentas por cobrar Relacionadas	-	21,613	-	21,613
Otras cuentas por cobrar (*)	-	731	-	731
	-----	-----	-----	-----
		-		
Total activos	1,006	22,978	-	23,984
	-----	-----	-----	-----
Pasivos:				
Obligaciones financieras	-	-	8,505	8,505
Cuentas por pagar Comerciales (**)	-	-	1,243	1,243
Otras cuentas por pagar (*)	-	-	652	652
	-----	-----	-----	-----
Total pasivos	-	-	10,400	10,400
	=====	=====	=====	=====

	2022			
	<u>Activos financieros</u>			
	A valor razonable con cambios en <u>resultados</u> S/000	Al costo <u>amortizado</u> S/000	Pasivos financieros al costo <u>amortizado</u> S/000	<u>Total</u> S/000
Activos:				
Efectivo	3,666	-	-	3,666
Cuentas por cobrar comerciales	-	1,819	-	1,819
Cuentas por cobrar relacionadas	-	10,933	-	10,933
Otras cuentas por cobrar	-	244	-	244
<b>Total activos</b>	<b>3,666</b>	<b>12,996</b>	<b>-</b>	<b>16,662</b>
Pasivos:				
Obligaciones financieras	-	-	12,432	12,432
Cuentas por pagar comerciales	-	-	2,275	2,275
Otras cuentas por pagar	-	-	652	652
<b>Total pasivos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,359</b>	<b>15,359</b>

(\*) Las otras cuentas por cobrar y por pagar, no incluye conceptos relacionados a impuestos o beneficio sociales.

(\*\*) Las cuentas por pagar comerciales al cierre 2023 solo para fines de presentación y por materialidad contienen S/ 1 (mil soles) correspondiente a cuentas por pagar comerciales a relacionadas.

#### Jerarquía del valor razonable de los instrumentos financieros

Para incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable se ha establecido una jerarquía del valor razonable clasificados en tres niveles de jerarquía.

La clasificación en los diferentes niveles dependerá del grado en que los datos de entrada sean observables y la importancia de estos para la medición del Valor razonable en su totalidad, como sigue:

- Nivel 1  
Los datos de entrada son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de medición.
- Nivel 2  
Los datos de entrada son distintos de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

- Nivel 3  
Los datos de entrada son datos de entrada no observables para el activo y pasivo y se utilizarán para medir el valor razonable en la medida en que esos datos de entrada observables relevantes no estén disponibles, teniendo en cuenta, de ese modo situaciones en las que existe poca, si alguna, actividad de mercado para el activo o pasivo en la fecha de medición.

#### Instrumentos financieros que no son medidos a valor razonable

A continuación, se presentan los instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y su valor razonable:

- Nivel 1  
El efectivo y equivalentes al efectivo, no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a sus valores razonables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, debido a que se encuentran netas de estimaciones para incobrables, la Gerencia ha considerado que sus valores en libros no son significativamente diferentes a sus valores razonables.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, debido a su vencimiento corriente, la Gerencia de la Compañía estima que el saldo contable se aproxima a sus valores razonables.

- Nivel 2  
Para los otros pasivos financieros se ha determinado sus valores razonables comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionados con instrumentos financieros similares. La Gerencia de la Compañía estima que su saldo contable se aproxima a sus valores razonables.

## 32. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de capital. El programa de administración de riesgos de la Compañía se centra en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su performance financiera.

La Gerencia sobre la base de un conocimiento técnico y de su experiencia, establece políticas para el control del riesgo de mercado, crediticio, liquidez y de capital.

### 32.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es aquel en el cual una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra por incumplir con una obligación. Los activos financieros de la Compañía expuestos a riesgo de crédito corresponden principalmente a los depósitos en bancos y a las cuentas por cobrar comerciales. Con relación a los depósitos en bancos, la Compañía reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos de efectivo en entidades financieras

de primer orden de reconocido prestigio en el mercado local y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de las entidades financieras. Respecto a las cuentas por cobrar comerciales, se originan principalmente por la producción y comercialización de lavaderos y utensilios. La Compañía controla los riesgos de créditos o el riesgo de incumplimiento de terceros, mediante la implementación de aprobaciones de créditos, límites y procedimientos de monitoreo.

### 32.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento a un costo razonable.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Gerencia considera que cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras locales y del exterior de primer orden, en condiciones razonables.

Los pasivos financieros de la Compañía clasificados considerando el tiempo que resta desde la fecha del Estado de situación financiera hasta su vencimiento son:

<u>Vencimientos</u>	<u>Obligaciones Financieras</u> S/000	<u>Cuentas por pagar comerciales (*)</u> S/000	<u>Otras cuentas por pagar</u> S/000
Al 31 de diciembre de 2023			
Menos de 1 año	8,505	1,243	5,710
	-----	-----	-----
Total	8,505	1,243	5,710
	=====	=====	=====
Al 31 de diciembre de 2022			
Menos de 1 año	12,432	2,275	3,459
	-----	-----	-----
Total	12,432	2,275	3,459
	=====	=====	=====

(\*) Las cuentas por pagar comerciales al cierre 2023 solo para fines de presentación y por materialidad contienen S/ 1 (mil soles) correspondiente a cuentas por pagar comerciales a relacionadas

La Gerencia controla los riesgos de liquidez asociados con los importes incluidos en cada una de las categorías detalladas anteriormente, mediante la evaluación periódica de la viabilidad financiera de los clientes y una adecuada gestión de los vencimientos de los activos y pasivos de tal forma que logre el calce entre los flujos de ingresos y pagos futuros; así como también solventar su capital de trabajo con los flujos de efectivo provenientes de sus actividades de operación.

### 32.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de caja de los instrumentos financieros fluctúe a consecuencia de los cambios en los precios del mercado. Los precios de mercado que aplican a los instrumentos financieros de la Compañía comprenden al riesgo de tipo de cambio y el riesgo de tasa de interés.

#### (a) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen por cambios en la tasa de interés del mercado.

Los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado; por lo que en opinión de la Gerencia no tiene una exposición importante al riesgo de interés.

#### (b) Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Los saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se encuentran expresados en Soles al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio como sigue: S/3.705 para activos y S/3.713 para pasivos por cada US\$1 (S/3.808 para activos y S/3.820 para pasivos por cada US\$1 al 31 de diciembre de 2022).

La Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, tenía activos y pasivos en moneda extranjera como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos:		
Efectivo	214	546
Cuentas por cobrar comerciales	147	383
Cuentas por cobrar relacionadas	43	18
Otras cuentas por cobrar	136	-
	-----	-----
Total activos	540	947
	-----	-----
Pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	( 111)	( 270)
Otras cuentas por pagar	( 37)	( 10)
	-----	-----
Total pasivos	( 148)	( 280)
	=====	=====
Posición activa (pasiva) neta	392	667
	=====	=====

La Gerencia monitorea y analiza las acciones a tomar ante las fluctuaciones en el tipo de cambio del Sol frente al dólar estadounidense de manera que no afecte significativamente los resultados de sus operaciones.

La diferencia de cambio neta al 31 de diciembre se conforma de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/ 000	S/ 000
Ganancia por diferencia de cambio	417	1,090
Pérdida por diferencia de cambio	( 490)	(1,120)
Total	<u>( 73)</u>	<u>( 30)</u>

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad en los resultados de los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 si el Sol hubiera tenido una devaluación/revaluación de 5% o 10% (variación que la Gerencia considerada razonable) respecto del dólar estadounidense, asumiendo a las demás variables constantes.

Año	Devaluación/Revaluación del sol frente al dólar	Efecto en resultados antes de Impuesto a las ganancias
	S/000	S/000
2023	5%	( 73)
	-5%	73
	10%	( 145)
	-10%	145
2022	5%	( 482)
	-5%	482
	10%	(965)
	-10%	965

b) Riesgo de precios

El riesgo proveniente de cambios en los precios de compra de la materia prima es reducido con la aplicación de las políticas de negociación directa con los proveedores, las que se respaldan principalmente en el alto volumen de compras efectuadas.

Con respecto a los precios de los productos a comercializar, la Gerencia no espera que éstos varíen de manera desfavorable ni en forma significativa en el futuro.

32.4 Riesgo de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la Gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando gestiona su capital son: (i) salvaguardar la capacidad de la Compañía para seguir operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento, este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el patrimonio. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los ratios de apalancamiento fueron como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/000	S/000
Total endeudamiento	15,458	20,358
Efectivo	( 1,006)	( 3,666)
	-----	-----
Deuda neta	14,452	16,692
	-----	-----
Total patrimonio	136,243	141,228
	-----	-----
Índice deuda/capital	0.11	0.12
	=====	=====

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía (notas 15, 16, 17, 18, 19 y 20).

### 32.5 EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

La Gerencia evalúa con regularidad la capacidad de generar beneficios económicos considerando sus actividades de operación y su proceso productivo. Para tal propósito administra algunos instrumentos de medición basada en el indicador financiero EBITDA, el cual calcula la ganancia o pérdida del año en términos de efectivo, sin incluir la depreciación de propiedad, planta y equipos y amortización de intangibles.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	S/000	S/000
(Pérdida) Ganancia del año	(1,773)	389
Costos financieros	920	1,369
Impuesto a las ganancias	(313)	991
Depreciación y amortización	1,940	2,483
	-----	-----
EBITDA	774	5,232
	=====	=====

### 33. GARANTÍAS OTORGADAS

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía presenta las siguientes garantías:

Entidad Financiera	Acreedor	Tipo	Vencimiento	Importe en miles de soles
Banco de Crédito del Perú S.A.	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria	Carta Fianza	Marzo 2024	1,277

Las cartas fianzas garantizan los recursos de reclamo contra las resoluciones de multa emitidas por la Administración Tributaria, las cuales se detalla en la nota 29.



#### 34. HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de otros hechos posteriores ocurridos entre el 31 de Diciembre de 2023, y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que puedan afectarlo significativamente.