

POSADA PERU S.A.C.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
CON EL DICTAMEN DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES

POSADA PERU S.A.C

INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

ÍNDICE

	<u>Nº de página</u>
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1 - 2
<u>ESTADOS FINANCIEROS</u>	
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7 - 19

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Gerente General

POSADA PERU S.A.C.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Posada Perú S.A.C. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y al 31 de diciembre 2018 los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de Principios y Prácticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú descritos en la Nota 2, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados sobre nuestra auditoría. Hemos realizado nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de imprecisiones o errores materiales.

Una auditoría implica la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan imprecisiones o errores materiales, ya sea por fraude o error. Al realizar esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de Posada Perú S.A.C., para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de la conveniencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Posada Perú S.A.C., al 31 de diciembre del 2019 y al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Énfasis

5. Como se indica en la Nota N° 18 "Cuentas por Pagar Accionistas Directores y Gerente" y la Nota N° 21 "Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas", de los Estados Financieros verificamos que, no están cumpliendo con las Normas de Precios de Transferencia que, serán de aplicación a las transacciones realizadas por los contribuyentes del impuesto con sus partes vinculadas o a las que se realicen desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición.

Lima, Perú
22 de mayo de 2020

Refrendado por:



Dr. Luis Gutiérrez Ríos (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 2134



POSADA PERU S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVO	Notas	2019	2018	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2019	2018
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo Equivalente al Efectivo	3	1,494,423	891,392	Tributo por Pagar	15	6,651,594	104,197
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	4	28,398,592	3,250,407	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	16	1,294,396	17,418
Otras Cuentas por Cobrar	5	393,516	243,021	Cuentas por Pagar Comerciales	17	13,186,546	2,994,023
Cuentas por Cobrar Diversas	6	110,117	71,442	Cuentas por Pagar Accionistas Director y Gerente	18	323,061	1,242,577
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	7	492,074	84,595	Cuentas por Pagar Diversas	19	8,176	0
Cuentas por Cobrar -anticipo a proveedores	8	842,922	20,297	Cuentas por Pagar Anticipos a Clientes	20	19,906	9,987
Otros Activos	9	261	6,739	Cuentas por Pagar Relacionadas	21	1,335,485	3,553,692
Total Activos Corrientes		31,731,905	4,567,893	Obligaciones Financieras-Corriente	22	1,793,937	900,737
				Provisión -Tarjeta Empresarial	23	3,447	2,156
Activos No Corriente				Total Pasivo Corriente		24,616,548	8,824,787
Otros Activos corrientes	10	10,616	4,950	Pasivo No Corriente			
Activos Adq. Arrendamiento Financiero	11	3,079,096	1,875,287	Obligaciones Financieras-Largo Plazo	22	1,885,424	778,270
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	12	15,980,723	11,846,161	Patrimonio			
Depreciación Acumulada	13	-7,653,400	-5,827,080	Capital	24	1,561,266	1,561,266
Activo Diferido	14	984,832	333,385	Capital Adicional	25	3,801,003	0
				Resultado Acumulado	26	1,630,553	928,291
				Utilidad del Ejercicio	26	10,638,978	707,982
				Total Patrimonio		17,631,800	3,197,539
Total Activo Neto		44,133,772	12,800,596	Total Pasivo y Patrimonio		44,133,772	12,800,596

Las notas que se acompaña forman parte de los Estados Financieros.



POSADA PERU S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 de Diciembre 2019 y 2018
(Expresado en Soles)

	Nota	2019	2018
Ingresos Operacionales			
Ventas Brutas	27	44,736,363	9,996,580
Total Ingresos Brutos		44,736,363	9,996,580
Costo de Venta	28	-24,066,968	-8,729,468
Utilidad Bruta		20,669,395	1,267,112
Gastos de Administración	29	-3,804,269	-1,029,322
Gastos de Venta	30	-149,758	-88,057
Utilidad Operativa		16,715,368	149,733
Gastos Financieros	31	-373,532	-180,749
Ingresos Financieros	30		2
Otros Ingresos No Gravados	32	257,044	1,186,998
Costo de Enajenación de Valores y B.A.F		0	-187,777
Ganancia por Diferencia de Cambio		452,731	147,850
Pérdida por Diferencia de Cambio		-1,151,162	-102,902
		-814,889	710,352
Resultado antes de Participaciones Impuesto		15,900,479	1,013,155
Participación de Trabajadores		-796,594	-
Impuesto a la Renta	33	-4,464,907	-305,173
Resultado del Ejercicio		10,638,978	707,982

Las notas que se acompaña forman parte de los Estados Financieros.



POSADA PERU S.A.C.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 de Diciembre 2019 y 2018
(Expresado en Soles)

Descripción	Capital	Capital Adicional	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2017	1,561,266		925,452	2,486,718
Nuevos Aportes de Accionistas				
Efecto Acumulado de los Cambios en las Políticas Contables y la Corrección de Errores Sustanciales			2,839	2,839
Distribución o Asignación de Utilidades Afectadas en el período				
Dividendos Y Participaciones Acordadas durante el período				
Capitalización de Partidas Patrimoniales				
Redención de Acciones de Inversión o reducción de Capital			707,982	707,982
Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio				
Otros incrementos o disminución de las Partidas Patrimoniales				
Saldo al 31 de diciembre 2018	1,561,266		1,636,273	3,197,539
Nuevos Aportes de Accionistas		3,801,003		3,801,003
Efecto Acumulado de los Cambios en las Políticas Contables y la corrección de Errores sustanciales			-5,720	-5,720
Distribución o Asignación de Utilidades Afectadas en el período				
Dividendos Y Participaciones Acordadas durante el período				
Capitalización de Partidas Patrimoniales				
Redención de Acciones de Inversión o reducción de Capital			10,638,978	10,638,978
Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio				
Otros incrementos o disminución de las Partidas Patrimoniales				
Saldo al 31 de diciembre 2019	1,561,266	3,801,003	12,269,531	17,631,800

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros



POSADA PERU S.A.C.

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO

AL 31 de Diciembre 2019 y 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTA	2019	2018
Cobranzas Recibidas		25,570,019	11,422,672
Otros Cobros	32	12,431	19,744
Pagos a Proveedores		-14,898,469	-5,960,189
Pago de Tributos		-2,853,277	-3,234,900
Pago de Remuneraciones y Beneficios sociales		-3,508,624	-1,896,915
Otros Pagos		-	-
Oros cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-	-
Incremento (disminución) del efectivo proveniente de actividades de operación		4,322,080	350,412
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Cobranza de venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		-	1,211,722
Dividendos Recibidos	32	8,449	228,611
(-) Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros		-	-
Pago por compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		-2,930,790	-1,577,247
Disminución del Efectivo proveniente de Actividades de Inversión		-2,922,341	-136,914
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obtención de Préstamos		1,343,988	-
(-) Amortización o Pago de Préstamo		-930,141	-
Pasivos por Arrendamiento Financiero		-1,194,975	-1,029,812
Préstamos por Entidades Relacionadas		-	-
Aumento (dism) del efectivo proveniente de Actividades de Financiamiento		-781,128	-1,029,812
Aumento del Efectivo y Equivalente del Efectivo		618,611	-816,314
Efecto de las variaciones en las Tasas de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.		-15,580	-
Efectivo y Equivalente al Efectivo al inicio del ejercicio		891,392	1,707,706
Saldo del Efectivo a fin de año		1,494,423	891,392

Las notas que se acompaña forman parte de los Estados Financieros



POSADA PERU S.A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD

POSADA PERU S.A.C. fue constituida en Trujillo en agosto del 2010, es una empresa que trabaja en cuatro áreas de negocio Movimiento de Tierras, Demolición, Reciclaje y Alquiler de Maquinaria, enfocada a tres sectores de Actividades Minería, Construcción e Industria.

2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Traslado de los Estados Financieros

POSADA PERU S.A.C. mantiene sus registros contables y prepara sus Estados Financieros en Soles.

Principios y Prácticas Contables

Los Registros Contables y la preparación de los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados en Perú (PCGA).

A continuación se describen algunas de las políticas que son consideradas significativas por su importancia o el método para la interpretación de los estados financieros de acuerdo a la normativa, así tenemos:

- **Unidad de Moneda**

De acuerdo con las disposiciones legales peruanas, la unidad monetaria utilizada por la empresa es el SOL Peruano.

- **Conversión de Saldos en Moneda Extranjera.**

Todos los saldos en moneda extranjera se convierten en nuevos soles, teniendo como referencia la tasa de cambio oficial brindada por el ente rector (SBS).

- **Transacciones en Moneda Extranjera.**

Las transacciones y saldos en moneda extranjera están expresados en Soles Peruanos teniendo en cuenta el tipo de cambio oficial proporcionada por el Ente Rector la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.



- **Activo Fijo y Depreciaciones.**

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de la vida útil de los activos a tasas anuales del 10% para mobiliario y equipos de oficina, 25% para equipos informáticos y de comunicación, el 10% para equipos diversos y 20% para las maquinarias utilizadas en la prestación de servicios, se calcula de acuerdo a las horas trabajadas.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos tienen cargo a los resultados, mientras que las mejoras y adiciones se agregan al valor de los activos.

- **Obligaciones Laborales.**

Las Obligaciones Laborales corresponden a las prestaciones sociales de los empleados de acuerdo con la legislación laboral peruana.

- **Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

La Empresa reconoce los ingresos y gastos de forma análoga, sobre la base del devengo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Caja	2,097	2,975
Cuentas Corrientes	1,420,382	764,987
Depósito a plazo	-	68,026
Fondos sujetos a restricción	71,944	55,404
TOTAL	1,494,423	891,392

Las cuentas corrientes bancarias son mantenidas en bancos locales, Banco de Crédito del Perú, Banco Continental, Interbank y Banco Pichincha, están denominadas en soles y en dólares estadounidenses; son de libre disponibilidad y no generan intereses.

La cuenta aperturada en el Banco de la Nación es una cuenta especial, regulada por el Decreto Legislativo N° 940, en la cual se reciben de nuestros clientes los montos detraídos sobre facturas giradas y que utilizamos solo para el pago de impuestos.

El saldo de los fondos sujetos a restricción corresponde a ingresos como recaudación de los fondos de la cuenta de detracciones.



4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Facturas	28,398,592	3,250,407
TOTAL	28,398,592	3,250,407

Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en soles y dólares estadounidenses y no devengan intereses.

El detalle del saldo de las cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Garantías	747,340	464,940
Detracciones	208,458	70,902
Saldo Neto	3,335,211	2,692,129
Provisiones	24,107,573	22,436
TOTAL	28,398,592	3,250,407

La tasa aplicada por retención de garantía es del 5% según contrato.

5. CUENTAS POR COBRAR A PERSONAL, ACCIONISTAS Y GERENTES

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Préstamos a personal	363,803	230,600
Adelanto de remuneración	12,691	10,364
Rendiciones de personal	16,487	2,057
Retención al personal	535	-
TOTAL	393,516	243,021

Los préstamos a personal corresponden a los otorgados al Sr. Juan José González Rabón y al Sr. Raúl del Alamo.



6. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Garantías	109,362	70,686
Reclamaciones con Terceros	755	756
TOTAL	110,117	71,442

7. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS – CREDITO IGV

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
IGV- Cta. Propia	491,361	44,372
IGV- Régimen de Percepciones	713	713
IGV- Por Aplicar	-	39,510
TOTAL	492,074	84,595

8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS – ANTICIPO A PROVEEDORES

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Anticipos a proveedores	842,922	20,297
TOTAL	842,922	20,297



9. OTROS ACTIVOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Servicios contratado con anticipado	261	6,739
TOTAL	261	6,739

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Acciones	10,616	4,950
TOTAL	10,616	4,950

Posada Perú S.A.C. es el principal accionista en la empresa Profesionales Certificados de Maquinaria Pesada S.A.C. con RUC N° 20603199171. Cuenta con 4950 acciones a valor nominal de S/. 1.00 cada una que representa el 99%. Dicha empresa fue constituida el 26 de abril del 2018.

Posada Perú S.A.C. es también el principal accionista en la empresa Renton Soluciones de Alquiler S.A.C. con RUC N° 20604769257, con 4,950 acciones a valor nominal de S/ 1.00 cada una y representa el 99%, dicha empresa fue constituida el 06 de mayo del 2019.

11. ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARREDAMIENTO FINANCIERO

Los Saldos de las Cuentas por Pagar Comerciales al 31 de Diciembre incluyen:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Maquinarias	2,898,083	1,694,274
Camionetas	181,013	181,013
TOTAL	3,079,096	1,875,287

Se adquirió nueva maquinaria mediante leasing con el Banco Pichincha.



12. INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS

El detalle es el siguiente:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Terrenos	1,698,830	1,651,265
Maquinarias	13,374,093	9,972,660
Camionetas	305,283	128,189
Muebles	525,033	45,254
Equipos de Cómputo	77,484	48,793
TOTAL	15,980,723	11,846,161

Los Terrenos de encuentran ubicados en Lima y Lurín.

13. DEPRECIACION ACUMULADA

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Maquinarias	7,318,689	5,624,339
Camionetas	221,165	147,874
Muebles	67,920	18,563
Equipos de Cómputo	45,627	36,304
TOTAL	7,653,400	5,827,080

La depreciación de la maquinaria se aplica mediante un cálculo por horas trabajadas.

Los importes depreciados comprenden los bienes mencionados en las Notas a los Estados Financieros N° 12 y 13.

14. ACTIVO DIFERIDO

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Intereses Préstamos	788,249	240,755
Intereses Leasing / Leaseback	196,583	92,630
TOTAL	984,832	333,385



15. TRIBUTOS POR PAGAR

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
IGV Por Aplicar	2,701,176	-
Renta Cuarta Categoría	-	589
Renta Tercera Categoría	3,796,859	70,209
Renta quinta categoría	32,704	10,256
ESSALUD	48,220	9,690
ONP	18,745	5,416
Contribuciones	5,217	824
AFP'S	48,673	7,213
TOTAL	6,651,594	104,197

16. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Remuneraciones	467,082	5,742
Participaciones de los trabajadores	806,254	4,972
Beneficios Sociales	21,060	6,704
TOTAL	1,294,396	17,418

17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Facturas Emitidas	6,631,511	2,684,753
Provisiones	6,555,035	309,270
TOTAL	13,186,546	2,994,023

Las cuentas por pagar comerciales están denominadas en soles y dólares estadounidenses y no devengan intereses.



18. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTE

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Préstamos accionista	323,061	1,242,577
TOTAL	323,061	1,242,577

Los préstamos fueron otorgados a Posada Sucursal del Perú, pactándose cancelar la deuda con fecha 30 de junio de 2020.

Dichos préstamos no generan intereses.

19. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS – PERSONAL

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Por Pagar	8,176	-
TOTAL	8,176	-

20. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Anticipos de clientes	19,906	9,987
TOTAL	19,906	9,987

21. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	Al 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Préstamos Relacionadas	1,335,485	3,553,692
TOTAL	1,335,485	3,553,692

Los préstamos fueron otorgados por Posada Organización S.A. quien posee el 98% de las acciones de Posada Perú S.A.C.

Posada Perú Organización es una empresa española, dedicada al mismo rubro.



22. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE 2019		AI 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
BBVA Continental	445,683	958,710	363,397	133,059
Banco Financiero	583,652	209,746	215,978	251,977
Caterpillar Chile	186,237	31,039	175,463	210,857
Interbank	160,771	24,738	145,899	182,377
John Deere	417,594	661,191	-	-
TOTAL	1,793,937	1,885,424	900,737	778,270

Las obligaciones financieras corresponden a financiación por leasing para la adquisición de maquinaria y la adquisición del terreno de Lurín.

23. PROVISIONES

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Tarjeta Empresarial BCP	3,447	2,156
TOTAL	3,447	2,156

24. CAPITAL

A continuación se presenta la composición del rubro.

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
POSADA ORGANIZACIÓN SA	1,532,267	1,534,494
JULIO TITO PANTA	13,386	26,772
RAUL DEL ALAMO	15,613	-
TOTAL	1,561,266	1,561,266

Al 31 de diciembre del 2019 y al 31 de diciembre del 2018, el capital social está representado por un total de 1,561,266 Acciones, a un valor Nominal de S/ 1.00 de cada una.

25. CAPITAL ADICIONAL

Mediante reunión de Junta General de Accionistas celebrada el 27 de diciembre del 2019, se acordó capitalizar la deuda que se mantenía con Posada Organización por el importe de S/ 3,801,003.



26. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro.

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Resultado Acumulado	1,630,553	928,291
Utilidad del Ejercicio	10,638,978	707,982
TOTAL	12,269,531	1,636,273

27. VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Alquiler de maquinaria	5,539,566	830,621
Movimiento de tierras	39,109,778	9,024,856
Servicio topografía	20,912	30,000
Transporte de maquinaria	26,703	15,683
Venta Maquinaria	-	95,420
Otros Servicios	22,155	-
Venta de Agregados	17,249	-
TOTAL	44,736,363	9,996,580

28. COSTOS DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Alquiler de maquinaria y equipos	6,150,464	912,283
Beneficios Sociales personal operativo	319,000	278,984
Combustible	2,686,289	1,038,803
Compra de materiales de construcción	1,670,648	625,554
Costo enajenación	-	1,053,351
Depreciación	2,758,167	825,949
Eliminación de material construcción	-	134,958
Filtros y Lubricantes	18,502	107,995



	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Gastos de personal operativo	65,374	149,613
Otras asesorías	50	56,601
Otros gastos de gestión	170,658	47,333
Otros servicios prestados por terceros	2,190,680	305,185
Otros Suministros	274,400	167,601
Pérdida por medición de activos (c)	-	187,777
Repuestos	67,320	235,961
Repuestos camioneta	1,455	4,127
Seguros	41,448	78,084
Servicio de mantenimiento y reparación	1,032,753	295,726
Sueldos y salarios	4,077,608	1,570,993
Transporte de personal	3,002	43,159
Transporte de Materiales de construcción	2,281,164	494,959
Transporte de maquinaria	257,986	114,472
TOTAL	24,066,968	8,729,468

29. GASTOS DE ADMINISTRACION

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Alquiler de oficina	180,177	169,616
Asesorías	121,305	18,944
Beneficios Sociales	113,747	50,655
Depreciación	63,732	17,676
Donaciones	0	10,000
Gastos del personal adm.	620,762	111,501
Gastos varios	429	12,385
Otros servicios prestados por terceros	1,407,757	355,363
Otros suministros	3,780	45,550
Reclasificación de cuenta	0	-187,777
Seguros	85,976	3,702
Sueldo y Remuneración de personal adm.	968,848	403,691
Tributos – Gastos Bancarios	34,812	18,016
Costo de Enajenación	202,944	-
TOTAL	3,804,269	1,029,322



30. GASTOS DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Suministros	254	7,238
Gastos de personal	15,308	26,134
Otros servicios prestados por terceros	29,534	39,134
Sueldos y Salarios	65,748	-
Beneficios Sociales	20,017	-
Transporte de Personal	13,919	-
Seguros	235	-
Otros gastos	4,743	15,551
TOTAL	149,758	88,057

31. GASTOS FINANCIEROS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Comisiones Bancarias	72,777	86,618
Impuestos a las transacciones bancarias	26	3,104
Intereses de leasing	300,729	91,027
TOTAL	373,532	180,749

32. OTROS INGRESOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	AI 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
Dividendos	8,449	228,611
Venta de maquinaria, camionetas y otros	235,054	1,026,883
Recuperación Cobranza dudosa	12,431	19,745
Otros	1,110	-88,241
TOTAL	257,044	1,186,998

Posada Perú obtuvo dividendos del Consorcio Estaciones, del cual tiene el 50% de las acciones.



33. SITUACIÓN TRIBUTARIA

GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA

La Gerencia considera que ha determinado su impuesto a la renta bajo el régimen general de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado, mostrado en los estados financieros individuales, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente. La tasa del impuesto a la renta es del 29.5%.

La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el cálculo del impuesto a la renta determinado por la Empresa, en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años abiertos a fiscalización). Los años 2014 al 2018 están abiertos a fiscalización. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a POSADA PERU SAC, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones. Cualquier impuesto adicional, moras, recargos e intereses, si se produjeran, serán reconocidos en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelva. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de posibles revisiones.

El gasto por impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados integrales difiere del monto teórico que hubiera resultado de aplicar la tasa del impuesto a los resultados de POSADA PERU S.A.C., como sigue:

	2019
Utilidad Computable	15,103,881
(+) Adiciones Permanentes.	21,393
(+) Adición Temporal	0
(-) Deducciones	0
Renta Neta Imponible	15,135,274
Impuesto a la Renta del año tasa 29.5%	<u>(4,464,906)</u>

De acuerdo con la legislación vigente, para propósitos de la determinación del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas, debe considerarse los precios de transferencia por las operaciones con partes relacionadas y/o paraísos fiscales, para tal efecto debe contarse con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. La Administración Tributaria está facultada a solicitar esta información al contribuyente.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía se encuentra sujeta a las normas de precios de transferencias, de acuerdo a la Resolución de Superintendencia Nro. 167-2006-SUNAT, de presentar una declaración informativa y de contar con estudio técnico de precios de transferencia respecto de las transacciones con partes vinculadas.

