

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estados financieros consolidados (No Auditados) al 31 de Diciembre del 2023
comparativo con Diciembre del 2022 según corresponda.

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estados financieros consolidados (No Auditados) al 31 de Diciembre del 2023 comparativo con Diciembre del 2022 según corresponda

Contenido

Estados financieros consolidados

Estado consolidado de situación financiera

Estado consolidado de resultados integrales

Estado consolidado de cambios en el patrimonio

Estado consolidado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros consolidados

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de situación financiera

Al 30 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022

	Nota	DIC-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	48,184	26,811
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4	151,448	168,085
Cuentas por cobrar a relacionadas		58	18
Otras cuentas por cobrar	5	25,489	26,950
Inventarios, neto	6	1,333	1,662
Activos Contractuales	7	10,102	8,890
Total activo corriente		236,614	232,416
Activo no corriente			
Propiedades, unidades de transporte y equipo, neto	8	26,327	24,163
Crédito mercantil	9	3,646	3,645
Intangibles, neto		1,482	1,278
Activo por impuesto a las ganancias diferido, neto		8,496	8,324
Activo por derecho en uso, neto	10(a)	14,983	12,825
Total activo no corriente		54,934	50,235
Total activo		291,548	282,651
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	11(b)	118,366	110,339
Cuentas por pagar comerciales	12	23,057	19,934
Remuneraciones por pagar	13	40,123	38,468
Otras cuentas por pagar	14	34,426	31,805
Pasivos por arrendamientos	10(c)	7,457	7,004
Total pasivo corriente		223,429	207,550
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	11(b)	3,123	13,554
Remuneraciones por pagar	13	11,909	10,340
Cuentas por pagar a relacionadas		-	-
Pasivos por arrendamientos	10(c)	8,761	7,161
Total pasivo no corriente		23,793	31,055
Total pasivo		247,222	238,605
Patrimonio neto			
Capital social	15	12,908	12,908
Acciones de tesorería		-	-
Capital adicional		8,965	8,965
Reserva legal		2,582	2,582
Efecto de conversión		523	1,086
Resultados acumulados		13,783	14,374
Patrimonio neto atribuible a los propietarios de la controladora		38,761	39,915
Participación no controladora		5,565	4,131
Total patrimonio neto		44,326	44,046
Total pasivo y patrimonio neto		291,548	282,651

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado consolidado.

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2023 y del 2022.

	Nota	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
		Dic-23 S/ 0	Dic-22 S/ 0	Dic-23 S/ 0	Dic-22 S/ 0
Ingreso por servicios y ventas	16	255,782	260,416	1,019,198	934,286
Costo del servicio y ventas	17	(232,154)	(238,919)	(919,135)	(851,934)
Utilidad bruta		23,628	21,497	100,063	82,352
Gastos de administración	18	(14,679)	(13,473)	(50,089)	(46,449)
Gastos de venta	19	(138)	(121)	(467)	(673)
Otros gastos, neto		(3,890)	(4,325)	(11,167)	(12,403)
Utilidad operativa		4,921	3,578	38,340	22,827
Otros gastos					
Otros ingresos (gastos) de Subsidiarias		-	-	-	-
Gastos financieros, neto	20	(7,827)	(8,030)	(27,200)	(20,448)
Diferencia en cambio, neta		139	687	6	(1,355)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		(2,767)	(3,765)	11,146	1,024
Impuesto a las ganancias		(2,667)	(1,691)	(5,538)	(3,642)
Utilidad (pérdida) neta		(5,434)	(5,456)	5,608	(2,618)
Otros resultados Integrales -					
Otros resultados integrales		(214)	258	(799)	(371)
Efecto de conversión		(64)	105	(172)	214
		(278)	363	(971)	(157)
Resultado integral total del año		(5,712)	(5,093)	4,637	(2,775)
Utilidad (pérdida) neta atribuible a:					
Propietarios de la controladora		(4,704)	(4,777)	3,203	(2,614)
Participación no controladora		(1,008)	(316)	1,434	(161)
		(5,712)	(5,093)	4,637	(2,775)
Utilidad (pérdida) neta por acción básica y diluida (expresada en Soles)	22	(0.421)	(0.423)	0.434	(0.203)
Promedio ponderado del número de acciones en circulación (en miles de unidades)	22	12,908	12,908	12,908	12,908

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado consolidado.

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2023 y del 2022.

	Número de acciones en circulación (miles)	Número de acciones en tesorería (miles)	Capital Social S/(000)	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora							Participación no controladora S/(000)	Total S/(000)
				Acciones en Tesorería S/(000)	Capital adicional S/(000)	Reserva legal S/(000)	Efecto de conversión S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)			
Saldo al 1 de enero de 2022	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,273	25,808	51,536	(14)	51,522	
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	(2,540)	(2,540)	(78)	(2,618)	
Otros resultados integrales, nota 15(f)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Efecto de conversión	-	-	-	-	-	-	(74)	-	(74)	(83)	(157)	
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	(74)	(2,540)	(2,614)	(161)	(2,775)	
Distribución de dividendos, nota 15(e)	-	-	-	-	-	-	-	(7,000)	(7,000)	-	(7,000)	
Variación por Aumento de Participación en SPA	-	-	-	-	-	-	(113)	(1,894)	(2,007)	4,306	2,299	
Transferencia a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de Diciembre del 2022	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,086	14,374	39,915	4,131	44,046	
Saldo al 1 de enero de 2023	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,086	14,374	39,915	4,131	44,046	
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	3,765	3,765	1,843	5,608	
Otros resultados integrales, nota 15(f)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Efecto de conversión	-	-	-	-	-	-	(562)	-	(562)	(409)	(971)	
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	(562)	3,765	3,203	1,434	4,637	
Distribución de dividendos, nota 15(e)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Variación por Regularización Patrimonio JVR	-	-	-	-	-	-	-	(4,358)	(4,358)	-	(4,358)	
Transferencia a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Otros	-	-	-	-	-	-	(1)	2	1	-	1	
Saldo al 30 de Diciembre del 2023	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	523	13,783	38,761	5,565	44,326	

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado consolidado.

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Estado consolidado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2023 y del 2022.

	Nota	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Actividades de operación			
Cobranza a clientes		1,017,983	890,111
Pago a proveedores		(113,353)	(117,576)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(826,363)	(765,530)
Pago de tributos		(6,747)	(3,255)
Otros cobros (pagos), netos		(7,625)	(9,173)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de operación		63,895	(5,423)
Actividades de inversión			
Venta de propiedades, unidades de transporte y equipo		473	13
Compra de unidades de transporte y equipo		(13,327)	(13,965)
Adiciones de intangibles		(605)	(321)
Regularización Patrimonio JVR		(4,357)	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(17,816)	(14,273)
Actividades de financiamiento			
Obtención (pago) de otros pasivos financieros		(14,311)	448,630
Cuentas por pagar a relacionadas		(46)	(418,821)
Dividendos pagados		-	(7,000)
Dividendos pagados parte no controladora		-	-
Pasivo por arrendamiento		(10,349)	(8,372)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de financiamiento		(24,706)	14,437
(Disminución) aumento del efectivo		21,373	(5,259)
Efectivo al inicio del año		26,811	32,070
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		48,184	26,811

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado consolidado.

Azzaro Trading S.A. y Subsidiarias

Notas a los estados financieros consolidados

Al 31 de Diciembre del 2023 y al 31 de Diciembre del 2022 según corresponda.

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

Azzaro Trading S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó en las Islas Vírgenes Británicas con el nombre de Azzaro Trading Inc. el 20 de octubre de 2004. Posteriormente, fue domiciliada en Panamá mediante escritura pública del 20 de diciembre de 2013. Finalmente, el 19 de marzo de 2014 fue nacionalizada en Perú, mediante escritura pública de dicha fecha, tomando el nombre de Azzaro Trading S.A. La Compañía es una subsidiaria de Prescott Investments Holdings Limited, empresa domiciliada en Islas Caimán, que es propietaria del 88.75 por ciento del capital social de la Compañía.

El domicilio legal de la Compañía es Avenida Defensores del Morro N°1620, distrito de Chorrillos, Provincia y Departamento de Lima, Perú.

(b) Actividad económica -

La Compañía tiene como objeto dedicarse a la compra, venta, permuta, arriendo, manejo, comercio, tenencia e inversión en toda clase de bienes muebles e inmuebles, acciones participaciones de sociedades constituidas en el Perú o en el extranjero. Asimismo, a partir del ejercicio 2017 la Compañía realizó modificaciones a su actividad económica, incluyendo brindar los servicios de gerenciamiento, operación y/o administración a empresas nacionales y extranjeras, ya sea mediante modalidad de tercerización de servicios, con o sin desplazamiento de personal.

(c) Subsidiarias -

Al 31 de Diciembre de 2023 y del 2022, los estados financieros consolidados incluyen las cuentas de Azzaro Trading S.A. y de las siguientes Subsidiarias:

J&V Resguardo S.A.C. -

Fue constituida en el Perú el 1 de noviembre de 1989. Tiene por objeto social brindar servicios de defensa, vigilancia, guardianía, supervisión y seguridad tanto a las personas como a las instalaciones industriales, comerciales, de bienes muebles e inmuebles en general; además, brinda servicios de custodia de archivos de seguridad. Asimismo, brinda charlas, conferencias y cursos sobre defensa y seguridad personal, supervisión y seguridad en instalaciones en general.

J&V Resguardo Selva S.A.C. -

Fue constituida en el Perú el 28 de abril de 2008. Tiene por objeto social brindar servicios de vigilancia, guardianía, supervisión y seguridad a las instalaciones industriales, comerciales, de bienes muebles e inmuebles en general, ubicados sólo en la zona de selva. Asimismo, brinda charlas, conferencias y cursos sobre la defensa y seguridad personal supervisión y seguridad de instalaciones en general.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

J&V Alarmas S.A.C. –

Fue constituida en el Perú el 29 de marzo de 1996. Tiene por objeto social brindar servicios de seguridad electrónica y monitoreo de sus clientes a través de sistemas de seguridad, así como a la venta de equipos de monitoreo y seguridad.

Con la finalidad de expandirse en el mercado local de seguridad electrónica, con fecha 30 de Junio de 2016, J&V Alarmas S.A.C y los anteriores accionistas de Segura S.C.R.L. Vigilancia Electrónica (en adelante “Segura”), domiciliada en Lima, Perú, suscribieron un contrato de Compraventa del 100 por ciento de las acciones de Segura, equivalentes a 2,533,888 acciones de valor nominal de S/1.00, mediante el desembolso de S/3,655,438. La actividad principal de Segura es brindar servicios de seguridad electrónica y monitoreo de sus clientes a través de sistemas de seguridad.

En diciembre de 2019, mediante Junta General de accionistas se aprobó el proceso de fusión según la cual, la sociedad (J&V Alarmas SAC) absorbe a título universal y en bloque el patrimonio de la empresa Segura S.C.R.L. Vigilancia Electrónica, como resultado de dicha fusión, Segura se extingue sin disolverse ni liquidarse. La fusión entró en vigencia el 31 de diciembre de 2019.

Heidelblue S.A. –

Fue constituida en Ecuador, el 16 de junio de 2014. Tiene por objeto social dedicarse a la compra, venta, permuta, arriendo, manejo, comercio, tenencia e inversión en toda clase de bienes muebles e inmuebles, acciones participaciones de sociedades constituidas en Ecuador o en el extranjero. Asimismo, Heidelblue mantiene el 89.6 por ciento de Asevig Cia Ltda., una empresa constituida en Ecuador el 24 de julio de 2002, que tiene por objeto social brindar servicios de seguridad electrónica y monitoreo de sus clientes a través de sistemas de seguridad.

Liderman Spa –

Fue constituida por escritura pública en Chile el 23 de abril de 2002, empresa que tiene como actividad principal la prestación de servicios de seguridad de personas, instalaciones, dependencias y bienes de terceros, la prestación de todo tipo de asesorías en materia de vigilancia y seguridad, así como el diseño y ejecución de proyectos y procedimientos de protección y prevención de hechos delictuales, la selección, capacitación y contratación de personal de vigilancia y custodia de personas y bienes, el diseño, fabricación y comercialización de toda clase de técnicas, tecnologías y productos relacionados con el área de seguridad privada.

Con la finalidad de obtener presencia en el mercado chileno, con fecha 30 de Junio de 2016, la Compañía y los anteriores accionistas de Liderman Spa (empresa domiciliada en Chile, anteriormente denominada SCI Seguridad Física S.A.) suscribieron un contrato de Compraventa, en virtud del cual acordaron la transferencia del 70 por ciento de las acciones representativas del capital social de la Subsidiaria, equivalentes a 2,533,888 acciones de valor nominal de S/1.00, mediante un desembolso final de S/153,000.

Con fecha 28 de noviembre de 2018 constituye la sociedad Instituto Liderman SpA, sobre la cual es dueña del 100% de las acciones.

Con fecha 12 de marzo de 2020, se celebra un contrato de compraventa de acciones entre la empresa Azzaro Trading SA y el socio minoritario Miguel León, por el cual Azzaro adquiere el total de acciones del socio, modificando la estructura societaria del 70% a 73.69% de participación patrimonial.

Con fecha 03 de Octubre de 2022 se constituye la Sociedad Liderman Facility SpA, sobre la cual Liderman SpA es dueña del 100 por ciento de las acciones. El objeto de la sociedad es la prestación de servicios a empresas de diferentes rubros.

Liderman Servicios S.A.C. (Antes Liderman Parking S.A.C). –

Fue constituida en el Perú el 13 de junio de 2016, empresa que tiene como actividad principal dedicarse a brindar el servicio de administración, promoción, desarrollo y operación de playas de estacionamiento, el mismo que incluye la construcción, administración, operación y concesión de estos, tanto propios como de terceros, la gestión de sistemas de peaje, valet parking, publicidad, lavado de autos, alquiler de plazas de aparcamiento, de vehículos, el desarrollo de negocios de promoción y desarrollo inmobiliario y habilitación urbana. Abarca otras actividades empresariales.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

A continuación, se presentan las Subsidiarias de la Compañía y el porcentaje de participación sobre ellas:

	País	Porcentaje de participación en el capital emitido	
		2023	2022
		%	%
Subsidiarias:			
I&V Resguardo S.A.C.	Perú	99.99	99.99
Heidelblue S.A.	Ecuador	88.25	88.25
I&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	99.99	99.99
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	99.99	99.99
Liderman SPA	Chile	73.69	73.69
Liderman Servicios S.A.C.	Perú	99.99	99.99
Liderman USA inc.	Perú	99.99	

Asimismo, se presenta un resumen de los principales datos de los estados financieros de las Subsidiarias al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022, que forman parte de los estados financieros consolidados, antes de eliminaciones:

Entidad	País S/(000)	Activo S/(000)	Pasivo S/(000)	Patrimonio, neto S/(000)	Ingresos S/(000)	Utilidad (pérdida) neta S/(000)
Al 31 de Diciembre del 2023						
Locales						
J&V Resguardo S.A.C.	Perú	182,314	153,274	29,040	613,205	25
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	15,674	4,301	11,373	14,454	652
J&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	6,114	3,815	2,299	19,173	(218)
Liderman Servicios S.A.C	Perú	5,278	5,214	64	7,813	(201)
Exterior						
Heidelblue S.A.	Ecuador	46,417	33,731	12,686	136,734	2,876
Liderman SPA	Chile	61,811	50,685	11,126	227,819	4,710
Al 31 de Diciembre de 2022						
Locales						
J&V Resguardo S.A.C.	Perú	192,432	159,060	33,372	593,689	(3,398)
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	16,080	5,030	11,050	13,630	437
J&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	4,390	1,873	2,517	20,404	1,051
Liderman Servicios S.A.C	Perú	1,426	1,161	265	3,011	5
Exterior						
Heidelblue S.A.	Ecuador	34,079	22,837	11,242	123,081	2,311
Liderman SPA	Chile	55,119	48,296	6,823	180,471	(2,152)

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (d) Aprobación de los estados financieros consolidados–
Los estados financieros consolidados al 31 de Diciembre del 2023 fueron aprobados por la gerencia de la compañía el 01 de marzo del 2024.

2. Principios y prácticas contables significativas

2.1. Bases para la preparación y presentación –

Los estados financieros consolidados del Grupo han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB” por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente. La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Directorio del Grupo, los que expresamente confirman que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB, vigentes al cierre de cada ejercicio.

Los estados financieros consolidados surgen de los registros de contabilidad del Grupo y han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros consolidados se presentan en miles de soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta. La preparación de los estados financieros consolidados de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros consolidados

2.2. Bases de consolidación –

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Compañía y de Subsidiarias en las que ejerce control para todos los ejercicios presentados. El control se obtiene cuando la Compañía está expuesta o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión y tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre esta última. Específicamente la Compañía controla una entidad receptora de la inversión si y sólo si tiene:

- Poder sobre la entidad receptora de la inversión; es decir, existen derechos que le otorgan la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes de la misma,
- Exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la entidad receptora de la inversión
- Capacidad de utilizar su poder sobre la entidad receptora de la inversión para afectar sus rendimientos de forma significativa.

Por lo general, se presume que una mayoría de votos o derechos similares de la entidad receptora de la inversión otorgan el control sobre dicha entidad. La Compañía considera todos los hechos y circunstancias pertinentes a fin de evaluar si tiene o no el poder sobre dicha entidad, lo que incluye:

- El acuerdo contractual entre la Compañía y los otros tenedores de voto de la entidad receptora de la inversión.
- Los derechos que surjan de otros acuerdos contractuales.
- Los derechos de voto del inversor, sus derechos potenciales de voto o una combinación de ambos.

La Compañía evalúa nuevamente si tiene o no el control sobre una entidad receptora de la inversión y si los hechos y las circunstancias indican que existen cambios en uno o más de los tres elementos de control arriba descritos. La consolidación de una Subsidiaria empieza cuando la Compañía obtiene control sobre la misma y deja de ser consolidada desde la fecha en que cesa dicho control. Los estados financieros consolidados incluyen los activos, pasivos, ingresos y gastos de la Compañía y Subsidiarias.

El resultado del período y cada componente de otros resultados integrales son atribuidos a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras, incluso si esto resulta en participaciones no controladoras con saldo negativo. Cuando es necesario, se hacen ajustes a los estados financieros de las Subsidiarias para alinear sus políticas contables con las de la Compañía. Todos los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados con transacciones entre entidades consolidadas por la Compañía son eliminados en su totalidad.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

Un cambio en la participación de una Subsidiaria, sin pérdida de control, se contabiliza como una transacción patrimonial. Si la Compañía pierde el control sobre una Subsidiaria, se da de baja los activos relacionados (incluyendo la plusvalía), pasivos, participaciones no controladoras y otros componentes del patrimonio; mientras que cualquier ganancia o pérdida resultante se reconoce en el estado consolidado de resultados. Cualquier participación retenida en dicha inversión es reconocida a su valor razonable.

2.3. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos –

La preparación de los estados financieros consolidados requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros consolidados, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. En opinión de la Gerencia, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros consolidados; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros consolidados. La Gerencia de la Compañía y Subsidiarias no esperan que las variaciones, si hubiera, tengan un efecto material sobre los estados financieros consolidados. Las principales áreas de incertidumbre vinculadas a las estimaciones y juicios críticos realizados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros consolidados incluyen:

- (i) Estimación para deterioro de cuentas por cobrar – nota 2.2 (d) La estimación para deterioro de cuentas por cobrar se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía y Subsidiarias no podrán recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales. Para tal efecto, la Gerencia evalúa periódicamente la suficiencia de dicha estimación a través del análisis de las cuentas por cobrar. La estimación para deterioro de cuentas por cobrar se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. En opinión de la Gerencia de la Compañía y Subsidiarias, este procedimiento permite estimar razonablemente la estimación para deterioro de cuentas por cobrar, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado peruano. Notas a los estados financieros consolidados (continuación) 32
- (ii) (ii) Estimación de la vida útil de activos, componetización, valores residuales y deterioro - nota 2.2 (f) El tratamiento contable de propiedades, unidades de transporte y equipo e intangibles requiere la realización de estimaciones para determinar el periodo de vida útil a efectos de su depreciación y amortización, respectivamente. La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto a la evolución tecnológica esperada y los usos alternativos de los activos. Las hipótesis respecto al marco tecnológico y su desarrollo futuro implican un grado significativo de juicio, en la medida en que el momento y la naturaleza de los futuros cambios tecnológicos son difíciles de predecir. Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en información disponible sobre transacciones de ventas para bienes similares, en condiciones y entre partes independientes o sobre precios de mercado observables netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo descontados. Los flujos de efectivo surgen de las proyecciones estimadas para los próximos diez años, excluidas las actividades de reestructuración a las que el Grupo aún no se hubiera comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se somete a la prueba de deterioro. El cálculo del importe recuperable es extremadamente sensible a cualquier cambio en la tasa utilizada para el descuento de los flujos de efectivo, como así también a los ingresos de fondos futuros esperados, y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada. Los supuestos claves utilizados para determinar el importe recuperable de las diferentes unidades generadoras de efectivo, incluyendo un análisis de sensibilidad. La Gerencia de la Compañía y Subsidiarias evalúan de forma periódica

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- el desempeño de las unidades generadoras de efectivo, con la finalidad de identificar un posible deterioro en el valor de sus activos
- (iii) . (iii) Impuestos corrientes y diferidos- nota 2.2 (l) Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de la complejidad de las normas tributarias, los cambios en las leyes fiscales, y la cantidad y la oportunidad de la renta gravable futura. Las diferencias que surjan entre los resultados reales y las hipótesis formuladas, o cambios futuros en tales supuestos, podrían requerir ajustes futuros a los ingresos tributarios y el gasto registrado. La Compañía y Subsidiarias establecen provisiones, basadas en estimaciones razonables de las posibles consecuencias de auditorías por parte de las Autoridades Fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal y la autoridad fiscal competente. Notas a los estados financieros consolidados (continuación) 33 Los activos tributarios diferidos, incluidos los generados por pérdidas tributarias no utilizadas, requieren que la Gerencia evalúe la probabilidad de que la Compañía y Subsidiarias generen suficientes utilidades gravables en períodos futuros para utilizar los activos tributarios diferidos reconocidos
- (iv) . (iv) Contingencias- nota 2.2 (q) Por su naturaleza, las contingencias sólo se resolverán cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de la existencia, y monto potencial, de contingencias involucra inherentemente el ejercicio de un juicio significativo y el uso de estimados sobre los resultados de eventos futuros.
- (v) (v) Obligaciones por beneficios de jubilación – nota 2.2 (r) El costo del plan de pensiones de beneficios definidos se determina mediante cálculos actuariales. Una valoración actuarial implica hacer varios supuestos que pueden diferir de los acontecimientos reales en el futuro. Estos incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, las tasas de mortalidad y los aumentos de pensiones en el futuro. Debido a la complejidad del proceso de valoración y su naturaleza de largo plazo, la determinación de las obligaciones por beneficios de jubilación es muy sensible a los cambios en estos supuestos, que son revisados en cada fecha de cierre.

2.4. Cambios en políticas contables y revelaciones –

No ha habido cambios normativos de aplicación obligatoria para los estados financieros de diciembre 2023 y diciembre 2022 que el Grupo haya considerado para la preparación de los presentes estados financieros, con excepción de lo siguiente:

- Modificación a la NIC 16, 'Inmuebles, Maquinaria y Equipo' - Ingresos recibidos antes de tener el uso previsto del activo.
- Modificación a la NIIF 3 'Combinaciones de Negocios' - Referencia al Marco Conceptual.
- Modificación a la NIC 37 - Contratos Onerosos - Costo de cumplir un contrato.
- Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2018-2020
- Reforma de las Tasas de Interés de Referencia - Fase 2 - Enmiendas a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16.
- Enmiendas a la NIIF 4, 'Contratos de Seguro' - diferimiento de NIIF 9.

Las modificaciones a las normas e interpretaciones enumeradas anteriormente no han tenido impacto en los estados financieros del Grupo de años anteriores o del actual; asimismo, no se espera que tengan un impacto material en los estados financieros de ejercicios futuros.

2.5. Segmentos–

La información por segmentos operativos se presenta de manera consistente con la información incluida en los reportes internos proporcionados a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación. El Directorio evalúa el desempeño financiero, la posición del Grupo y toma decisiones operativas y estratégicas.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Cuentas corrientes bancarias (b)	48,138	26,757
Fondo fijo	46	54
	<u>48,184</u>	<u>26,811</u>

(b) Comprende las cuentas corrientes en bancos locales y del exterior denominados en soles, pesos chilenos y dólares estadounidenses por S/22,037,000; P \$4,420,137,000 y US \$2,015,000 respectivamente (S/ 15,386,000; \$1,621,590,000 y US \$1,084,000, en cuentas corrientes en bancos locales al 31 de Diciembre del 2,023 y 2022)

4. Cuentas por cobrar comerciales, neto

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Facturas por cobrar (b)	110,390	117,714
Servicios devengados pendientes de facturar	56,846	65,132
Letras descontadas	-	83
	<u>167,236</u>	<u>182,929</u>
Menos - estimación para pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar (c)	(15,788)	(14,844)
	<u>151,448</u>	<u>168,085</u>

(b) Las facturas por cobrar tienen vencimiento corriente.

(c) El movimiento de la estimación para pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar durante los años 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Saldo inicial	14,844	14,607
Estimación del ejercicio, nota 18	1,254	354
Castigos de cuentas por cobrar provisionadas	-	-
Recupero	(108)	(24)
Efecto de conversión	(202)	(93)
	<u>15,788</u>	<u>14,844</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

5. Otras cuentas por cobrar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Crédito por impuesto a las ganancias	13,677	11,908
Reclamos al seguro social	2,275	3,661
Reclamos a la administración tributaria	362	122
Garantías de clientes	195	37
Préstamos al personal (a)	805	463
Anticipos a proveedores	1,646	1,252
Retenciones judiciales	787	520
Depósitos en Garantía	545	446
Indemnización de seguros	140	496
Reclamos a terceros	413	241
Otros	466	255
Adelanto de vacaciones (b)	2,029	4,401
Seguros	1,278	1,179
Entregas a rendir	740	1,783
Otros GPA	131	186
	<u>25,489</u>	<u>26,950</u>

(b) Al 31 de Diciembre de 2023 y Diciembre de 2022, la Compañía y Subsidiarias ha generado cuentas por cobrar a sus trabajadores por concepto de adelanto de vacaciones y licencias con goce de haber compensables otorgadas en el contexto del estado de emergencia generado por la pandemia COVID-19, tal como se explica en la nota 1(d).

6. Inventarios, neto

Corresponde principalmente a equipos de alarmas y seguridad que se mantienen en almacenes de una Subsidiaria y destinados a la venta; así como al consumo en la prestación de servicios de instalación y monitoreo.

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Alarmas y equipos de seguridad (b)	2,274	2,371
Suministros (c)	92	93
Menos - estimación por desvalorización de existencias	(1,033)	(802)
	<u>1,333</u>	<u>1,662</u>

(b) Corresponde principalmente a equipos de alarmas y seguridad que la Compañía mantiene en sus almacenes y que serán destinados a la venta, así como su consumo en la prestación de servicios de instalación y monitoreo.

(c) Corresponde principalmente a uniformes (chalecos y placas de seguridad).

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

7. Activos contractuales

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Uniformes e implementos (b)	8,883	8,357
Otros	<u>1,219</u>	<u>533</u>
	<u>10,102</u>	<u>8,890</u>

(b) Al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre del 2022, corresponde a la compra de uniformes, chalecos y otros implementos para uso exclusivo del personal que presta el servicio de vigilancia y seguridad a los clientes; los cuales serán devengados en 12 meses.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

8. Propiedades, unidades de transporte y equipo, neto

(a) A continuación se presenta la composición y movimiento del rubro:

	Terrenos S/(000)	Edificios y otras construcciones S/(000)	Unidades de transporte S/(000)	Muebles y enseres S/(000)	Equipos de alarmas S/(000)	Equipos diversos S/(000)	Total S/(000)
Saldo al 1 de Enero del 2022	1,078	3,241	11,152	1,037	1,711	23,452	41,641
Adiciones (b)	-	841	2,809	268	421	7,370	11,709
Retiros	-	-	(1,016)	(219)	-	(511)	(1,746)
Reclasificaciones	-	-	-	-	2,256	(2,256)	-
Efecto de conversión	-	(20)	(323)	(25)	-	(320)	(688)
Saldo al 31 de Diciembre del 2022	1,078	4,062	12,622	1,061	4,388	27,735	50,946
Adiciones (b)	-	1,356	4,952	487	1,077	5,455	13,327
Retiros	-	-	(3,889)	(4)	(43)	(542)	(4,478)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
Efecto de conversión	-	(72)	(344)	(29)	-	(347)	(792)
Saldo al 31 de Diciembre del 2023	1,078	5,346	13,341	1,515	5,422	32,301	59,003
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de Enero del 2022	-	1,229	5,244	658	1,148	11,363	19,642
Adiciones (c)	-	779	1,652	75	1,858	3,988	8,352
Retiros	-	-	(797)	(95)	-	(4)	(896)
Efecto de conversión	-	(11)	(115)	(13)	-	(176)	(315)
Saldo al 31 de Diciembre del 2022	-	1,997	5,984	625	3,006	15,171	26,783
Adiciones (c)	-	1,109	1,957	84	1,221	4,338	8,709
Retiros	-	-	(2,475)	-	(2)	(10)	(2,487)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
Efecto de conversión	-	(24)	(107)	(8)	-	(189)	(328)
Saldo al 31 de Diciembre del 2023	-	3,082	5,358	701	4,225	19,310	32,676
Valor neto en libros							
Saldo al 31 de Diciembre del 2023.	1,078	2,264	7,983	814	1,197	12,991	26,327
Saldo al 31 de Diciembre del 2022.	1,078	2,065	6,639	436	1,382	12,564	24,164

(b) Al 31 de Diciembre de 2023, las adiciones corresponden principalmente a la adquisición de unidades de transporte y equipos diversos (equipos de radio, equipos de procesamiento de información, equipos de oficina, entre otros) para la realización de labores operativas.

(c) La depreciación ha sido distribuida de la siguiente forma:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Costo del servicio y ventas, nota 17	6,641	6,700
Gastos de administración, nota 18	2,063	1,648
Gasto de venta, nota 19	4	5
	8,709	8,352

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (d) La Compañía y Subsidiarias mantienen seguros sobre sus principales activos, a través de pólizas corporativas, cuyas sumas aseguradas exceden a los valores en libros al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022.
- (e) Al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022, las propiedades, unidades de transporte y equipo de la Compañía y Subsidiarias no se encuentran otorgadas en garantía a terceros, excepto aquellos en arrendamiento financiero.
- (f) Al 31 de Diciembre de 2023, el costo neto de los activos adquiridos por la Compañía y Subsidiarias mediante contratos de arrendamiento financiero asciende a S/ 1,601,000 (S/ 3,287,000 durante el año 2022).
- (g) Al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022, la Compañía y Subsidiarias han evaluado que no existen indicios de deterioro en sus propiedades, unidades de transporte y equipo y estima que serán recuperables en la vida útil remanente de los mismos.

9. Crédito mercantil

El crédito mercantil corresponde al valor de los beneficios económicos futuros al momento de la adquisición Segura S.C.R.L. actualmente fusionada con JVAIarmas; lo cual fue evaluado a la fecha de adquisición ocurrida en el primer semestre del año 2016. La Gerencia considera que al 31 de Diciembre del 2023, no es necesario constituir una estimación por deterioro.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

10. Activos por derecho de uso, neto y pasivo por arrendamiento de derecho de uso

(a) A continuación se detallan los importes en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos durante el período:

	2023
	S/(000)
Costo -	
Saldos al 1 de Enero 2023	38,862
Adiciones	12,098
Retiros	(3,080)
Efecto de Conversión	(208)
Saldos al 31 de Diciembre del 2023	<u>47,671</u>
Depreciación -	
Saldos al 1 de enero 2023	26,037
Adiciones (b)	8,907
Retiros	(2,133)
Efecto de Conversión	123
Saldos al 31 de Diciembre del 2023	<u>32,688</u>
Valor neto al 31 de Diciembre del 2023	<u>14,983</u>

(b) Al 31 de Diciembre del 2023, la depreciación por derecho de uso, ha sido distribuida de la siguiente manera:

	2023
	S/(000)
Costo del servicio y ventas, nota 17	7,673
Gastos de administración, nota 18	1,234
Gastos de venta, nota 19	-
Total	<u>8,907</u>

(c) A continuación se detallan los importes en libros de los pasivos por arrendamiento (incluidos en el rubro "Pasivos por arrendamientos" del estado consolidado de situación financiera) y los movimientos durante el período:

	2023
	S/(000)
Al 1 de Enero del 2023	14,165
Gasto por intereses, nota 20	649
Adiciones	12,093
Pagos (*)	(10,349)
Efecto por tipo de cambio	(340)
Al 31 de Diciembre del 2023	<u>16,218</u>
Corriente	7,457
No corriente	8,761
Al 31 de Diciembre del 2023	<u>16,218</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(*) Durante el 2023, los pagos realizados comprenden a la amortización del capital e intereses por aproximadamente S/ 12,093,000 y S/ 649,000, respectivamente.

El pasivo financiero se origina por los arrendamientos de Locales y Vehículos, necesarios para la operación de la Compañía. Los contratos de arrendamiento tienen vencimientos entre 1 y 5 años y devengan intereses anuales en promedio de 5.3 % por ciento en moneda nacional y 5.9% por ciento en moneda extranjera.

(d) El calendario de amortización de estas obligaciones es el siguiente:

	2023 S/(000)
2024	7,457
2025 a mas	8,761
Total	<u>16,218</u>

(e) La siguiente tabla presenta los importes reconocidos en el estado consolidado de resultados:

	2023 S/(000)
Gastos de depreciación por activos de derecho de uso, nota 10 (b)	8,907
Gastos de intereses por pasivos de arrendamientos,	649
Ganancia por diferencia de cambio por pasivos de arrendamientos	(340)
Total reconocido en el estado consolidado de resultados Integrales	<u>9,216</u>

11. Otros pasivos financieros

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Préstamos bancarios	120,485	121,328
Arrendamientos financieros	1,004	2,565
	<u>121,489</u>	<u>123,893</u>

(b) A continuación se muestra los otros pasivos financieros por vencimiento:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Por vencimiento		
Corriente	118,366	110,339
No corriente	3,123	13,554
	<u>121,489</u>	<u>123,893</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (d) A continuación, se detalla el vencimiento de los otros pasivos financieros al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Años		
2023		110,339
2024	118,366	10,768
2025	1,883	550
2026	1,240	2,236
	<u>121,489</u>	<u>123,893</u>

- (e) El gasto financiero generado por los préstamos bancarios y los arrendamientos financieros durante el año 2023 asciende a S/ 11,907,000 (S/8,640,000 durante el año 2022).
- (f) Los arrendamientos financieros están garantizados por los activos relacionados a estas operaciones.
- (g) Al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022, la Compañía y Subsidiarias se encuentran obligadas a cumplir ratio financiero por las deudas con entidades bancarias. En opinión de la Gerencia la Compañía y Subsidiarias cumplen con los ratios financieros de las deudas con los bancos.

12. Cuentas por pagar comerciales

Las facturas por pagar se originan, principalmente, por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de sus operaciones y corresponden principalmente a obligaciones con proveedores, tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no se han otorgado garantías.

13. Remuneraciones por pagar

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Vacaciones por pagar	19,615	18,613
Gratificaciones por Pagar	-	-
Remuneraciones por pagar	13,076	12,319
Jubilación patronal y desahucio (b)	11,909	10,340
Compensación por tiempo de servicio	5,583	5,528
Participaciones por pagar	1,849	2,008
	<u>52,032</u>	<u>48,808</u>
Corriente	<u>40,123</u>	<u>38,468</u>
No corriente	<u>11,909</u>	<u>10,340</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

- (b) En la Subsidiaria de Ecuador, los trabajadores tienen el derecho a una jubilación patronal y a una indemnización por despido o retiro del trabajador (desahucio), calculado sobre la base de los años de servicios prestados al empleador.

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial N° 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen el derecho a la Jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco (25) años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte (20) años y menos de veinticinco (25) años de trabajo continuo o interrumpido, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código de Trabajo, el Grupo tendría un pasivo por Indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinticinco por ciento (25%), del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

14. Otras cuentas por pagar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Tributos por pagar	18,342	16,647
Contribuciones sociales	10,730	10,104
Obligaciones contractuales provenientes de contratos con clientes	1,385	2,237
Impuesto a las ganancias	85	289
Descuento judicial	317	332
Provisión para litigios	1,295	767
Fraccionamiento canon	-	10
Provisiones Procesos Administrativos	1,358	-
Dividendos por Pagar	-	-
Otros	914	1,419
	34,426	31,805

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

15. Patrimonio neto

(a) Capital social -

Al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022, el capital social de la Compañía está representado por 12,907,627, acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal en libros es de S/1 por acción.

Al 31 de Diciembre del 2023, la estructura societaria de la Compañía por las acciones en circulación es la siguiente:

Porcentaje de participación Individual del capital	Número de accionistas	Porcentaje total de participación %
Entre el 11.01 y 90 por ciento	1	89
Entre el 0.01 y 11 por ciento	43	11
	<u>44</u>	<u>100</u>

El accionista controlador efectuó la venta de 34,455 acciones comunes con derecho a voto de su titularidad, las cuales representaban el 0.27 por ciento del capital social de la Compañía, mediante una Oferta Pública de Venta en Rueda de Bolsa de la Bolsa de Valores de Lima, a favor de 42 adquirentes. Esta operación se inició el 17 de julio de 2020 y se dio por concluido el 11 de agosto de 2020, de acuerdo con la información reportada al mercado en cumplimiento con las disposiciones legales aplicables.

Mediante Junta General de Accionistas del 8 de marzo de 2021, se aprobó la reducción del capital social de la Compañía por S/1,455,218, mediante la amortización de las 1,455,218 acciones mantenidas en cartera, descritas en el acápite (b) siguiente.

(b) Acciones en tesorería -

De acuerdo con lo permitido en el artículo 104 de la Ley N°26887 “Ley General de Sociedades”, el 30 de septiembre de 2019, la Compañía celebró el contrato de compraventa de acciones entre dos accionistas minoritarios y la Compañía; en el cual se acordó la recompra de 1,455,218 acciones por S/9,187,000, siendo desembolsado durante el 2019. La transferencia efectiva de las acciones se encuentra en proceso de formalización con la intervención de una sociedad agente de bolsa (SAB), conforme a lo requerido por la Bolsa de Valores de Lima.

En concordancia con lo indicado en el párrafo N°33 de la NIC 32 “Instrumentos Financieros: Presentación” y la disposición 1.701 del Manual de Preparación de Información Financiera, aprobado por Resolución CONASEV N° 103-99-EF/94.10; el patrimonio de la Compañía deberá presentarse neto del valor pagado por la recompra de acciones. Al respecto la Compañía ha disminuido su patrimonio en aproximadamente S/9,187,000; de los cuales S/1,455,000 correspondiente al valor nominal de las acciones recompradas son presentados como acciones en tesorería y S/7,732,000 por el mayor valor pagado se presenta como capital adicional.

Tal como se describe en el acápite (a) anterior, estas acciones se han dado de baja de acuerdo con lo aprobado por la Junta General de Accionistas

(c) Capital adicional -

Corresponde a la aplicación del método de la participación a los patrimonios acumulados de las Subsidiarias antes de ser nacionalizada en Perú la Compañía, ver nota 1(a). Adicionalmente, se presenta la disminución del patrimonio por la diferencia entre el valor nominal de la acción y el mayor valor pagado por la recompra de acciones, ver párrafo (b) anterior.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

(d) Reserva legal -

Según lo dispone la Ley General de Sociedades en Perú, 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 una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla. La Compañía apropia y registra la reserva legal cuando esta es aprobada por la Junta General de Accionistas Al cierre del trimestre, La Junta General de Accionistas aun no acordó destinar a Reserva Legal.

(e) Distribución de dividendos -

La Junta General de Accionistas a la fecha del presente informe todavía no ha acordado distribuir dividendos a favor de los accionistas de la Sociedad,

(f) Otros resultados integrales -

Corresponde a los otros resultados integrales originados en la Subsidiaria Heidelblue S.A. de Ecuador, dada la aplicación de la modificación de la NIC 19 Beneficios a los Empleados, referida a suposiciones actuariales, en específico a la tasa de descuento, utilizada para el cálculo de beneficios laborales.

16. Ingresos por servicios y ventas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Servicios de vigilancia y seguridad	245,533	254,202	983,360	912,898
Servicios de instalación y monitoreo	9,295	4,990	26,947	17,115
Servicio de Asesoría	689	845	2,240	2,612
Servicios de transporte y Otros	265	379	6,651	1,661
	<u>255,782</u>	<u>260,416</u>	<u>1,019,198</u>	<u>934,286</u>

17. Costo del servicio

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Cargas de personal	203,189	207,733	803,893	744,431
Servicios prestados por terceros	12,290	14,647	52,617	51,520
Cargas diversas de gestión	5,551	4,996	19,924	19,269
Suministros diversos	7,267	6,598	28,188	22,747
Gastos médicos Covid19	-	62	84	379
Depreciación, nota 8(c)	1,779	2,904	6,641	6,700
Depreciación de activos por derecho de uso, nota 10(b)	2,055	1,925	7,673	6,797
Amortización	3	2	10	7
Tributos	20	47	96	79
Otras Provisiones	-	5	9	5
	<u>232,154</u>	<u>238,919</u>	<u>919,135</u>	<u>851,934</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

18. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Cargas de personal, nota	7,367	7,288	27,907	26,697
Servicios prestados por terceros	4,287	3,012	12,500	9,949
Provisión para pérdida crediticia esperada, nota 4(c)	675	147	1,254	354
Depreciación de activos por derecho de uso, nota 10(b)	359	284	1,234	1,110
Cargas diversas de gestión	723	615	2,495	2,301
Depreciación, nota 8(c)	536	391	2,064	1,648
Provisión por litigios	409	1,338	1,828	3,544
Tributos	140	110	415	355
Amortización	175	47	384	193
Provisiones	8	241	8	298
	<u>14,679</u>	<u>13,473</u>	<u>50,089</u>	<u>46,449</u>

19. Gastos de venta

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Cargas de personal	124	104	409	576
Servicios prestados por terceros	11	20	45	75
Cargas diversas de gestión	1	(4)	4	12
Depreciación de activos por derecho de uso, nota 10(b)	-	(2)	-	-
Depreciación, nota 8(c)	1	2	4	5
Provisiones	1	1	5	5
	<u>138</u>	<u>121</u>	<u>467</u>	<u>673</u>

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

20. Otros ingresos y gastos

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Otros Ingresos Operacionales				
Ingreso por Alquiler de Unid. Transp	-	(1)	-	32
Ingreso por siniestros asumidos por el seguro	66	248	94	876
Recuperación de cobranza dudosa	44	(460)	108	24
Ingreso por venta de activo fijo	474	43	579	205
Ingresos de ejercicios anteriores	34	822	201	1,372
Ingresos por Subsidios	(1)	1	47	8
Otros Ingresos en Subsidiarias	38	35	154	138
Otros ingresos operacionales	562	492	1,314	823
Otros Gastos Operacionales				
Extorno de provisión en ingresos	(1,043)	(1,773)	(2,746)	(2,439)
Siniestros y penalidades	(3,736)	979	(6,163)	(646)
Siniestros asumidos por el seguro	(1)	(253)	(47)	(861)
Costo de enajenación	(106)	(192)	(106)	(192)
Gastos por litigios	(1,363)	(547)	(1,639)	(1,081)
Gastos vinculados a Covid-19	(4)	(151)	(82)	(4,020)
Gastos de años anteriores	1,370	(521)	(1,215)	(1,513)
Multas laborales y Otras	(181)	(3,041)	(518)	(3,785)
Otros gastos operacionales	(43)	(6)	(1,148)	(1,344)
	(3,890)	(4,325)	(11,167)	(12,403)

(b) Gastos vinculados al COVID-19 La compañía realizó gastos relacionados con la pandemia del Covid-19 para el cumplimiento estricto de los protocolos de bioseguridad dictados por el Gobierno. Dentro de estos gastos, se encuentran principalmente las compras de mascarillas, equipos de protección personal, pruebas de descartes, entre otros destinados a salvaguardar la salud del personal directo e indirecto, así como gastos en mano de obra.

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Gastos mano de obra Covid-19	-	86	9	3,476
Gastos Implementos Covid-19	4	65	73	544
	4	151	82	4,020

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

21. Gastos financieros, neto

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de Diciembre		Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre	
	Dic-23	Dic-22	Dic-23	Dic-22
	S/(000).	S/(000).	S/(000).	S/(000).
Ingresos financieros				
Intereses relacionados	728	615	2,457	2,406
Intereses Financiamiento Clientes	-	5	1	6
Comisión Stand By	283	257	800	790
Otros	88	(7)	105	160
Gastos financieros				
Intereses y gastos de préstamos, nota 11(e)	(2,852)	(3,236)	(11,907)	(8,750)
Intereses y gastos de Relacionadas	(729)	(658)	(2,463)	(2,409)
Comisión Stand By	(780)	(606)	(1,630)	(1,610)
Comisión por factoring	(3,923)	(3,911)	(12,421)	(9,198)
Intereses por arrendamientos, nota 10(c)	(199)	(170)	(649)	(540)
Gastos bancarios	(372)	(313)	(1,289)	(1,174)
Otros	(71)	(6)	(204)	(129)
	(7,827)	(8,030)	(27,200)	(20,448)

22. Garantías y contingencias

(a) Garantías-

Al 31 de Diciembre del 2023, la subsidiaria J&V Resguardo S.A.C. ha entregado cartas fianzas a sus clientes a fin de garantizar la prestación de servicios de seguridad; estas cartas están emitidas por, el Banco de Crédito del Perú, el Banco Internacional del Perú S.A., Banco SANTANDER, BBVA y Scotiabank por: S/30'272,158, S/34'586,423, S/ 27'491,923, S/ 5'000,000 y S/ 100, 038 respectivamente.

Al 31 de Diciembre del 2023, la subsidiaria J&V Alarmas S.A.C. ha entregado cartas fianzas a sus clientes a fin de garantizar la prestación de servicios de seguridad; estas cartas están emitidas por el Banco de Crédito del Perú por: S/ 870,601.

Al 31 de Diciembre del 2023, la subsidiaria J&V Resguardo Selva S.A.C. ha entregado cartas fianzas a sus clientes a fin de garantizar la prestación de servicios de seguridad; estas cartas están emitidas por el Banco de Crédito del Perú por: S/ 24,750.

(b) Contingencias-

Al 31 de Diciembre del 2023 y 31 de Diciembre de 2022, la subsidiaria J&V Resguardo S.A.C. ha provisionado por juicios y demandas pendientes por resolver en contra de la Compañía relacionada a despidos arbitrarios y pago de indemnización por beneficios sociales por aproximadamente S/ 1,295,000 y S/ 767,000 respectivamente.

Notas a los estados financieros consolidados (continuación)

23. Utilidad (pérdida) por acción básica y diluida

La utilidad (pérdida) por acción básica se calcula dividiendo la ganancia neta del período entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación durante el periodo. La utilidad (pérdida) por acción básica y diluida es la misma dado que no hay instrumentos financieros con efecto dilusivo sobre la utilidad (pérdida).

A continuación, se presenta el cálculo de la utilidad (pérdida) por acción:

	Acciones en circulación (en miles)	Acciones base para el cálculo (en miles)	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones (en miles)
2022				
Saldo al 1 de Enero de 2022	12,908	12,908	365	12,908
	<hr/>	<hr/>		<hr/>
Saldo al 31 de Diciembre del 2022	12,908	12,908		12,908
Utilidad neta				(2,618)
Utilidad neta por acción				(0.203)
2023				
Saldo al 1 de Enero de 2023	12,908	12,908	365	12,908
	-	-	-	-
	<hr/>	<hr/>		<hr/>
Saldo al 31 de Diciembre del 2023	12,908	12,908		12,908
Utilidad neta				5,608
Utilidad neta por acción				0.434

24. Eventos posteriores

En el período comprendido entre el 01 de Enero del 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten significativamente los saldos o interpretaciones en los estados financieros consolidados al 31 de Diciembre del 2023.