

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.

Estados Financieros
Al 30 de Setiembre del 2023

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - COMPARATIVO
Al 30 de Setiembre de 2023
(Notas 1 y 2)
(Expresado en Soles)

ACTIVO	Notas	Valores Al 30-09-2023	Valores Al 30-09-2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	67,187,232	63,457,364
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	5	3,265,612	4,107,630
Otras cuentas por cobrar, neto	6	744,598	1,426,849
Cuentas por Cobrar Comerciales relacionadas, neto	7	15,148	19,211
Existencias, neto	8	1,615,057	2,167,141
Gastos Pagados por Anticipado	9	826,020	946,296
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		73,653,667	72,124,490
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo, neto	10	25,388,712	25,937,380
Activos Intangibles, neto	11	767,817	849,456
Otros Activos	13	54	54
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		26,156,583	26,786,891
TOTAL ACTIVO		99,810,250	98,911,381
Cuenta de orden deudora	30	5,784,325	2,661,170
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar Comerciales	16	1,274,248	1,008,612
Otras cuentas por pagar	17	2,701,137	3,384,064
Cuentas por pagar Comerciales, relacionadas	18	5,159	3,801
Beneficios a los Empleados	19	5,923,309	5,779,073
TOTAL PASIVO CORRIENTE		9,903,852	10,175,549
PASIVO NO CORRIENTE			
Otras cuentas por pagar - Dividendos	21	8,958,765	8,497,223
Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferidos	22	2,332,405	2,669,940
Provisiones	23	1,362,282	1,505,458
Beneficios a los Empleados Ley 20530	24	154,547	143,620
TOTAL PASIVO no CORRIENTE		12,807,999	12,816,242
TOTAL PASIVO		22,711,851	22,991,791
PATRIMONIO			
Capital	25	21,518,989	21,518,989
Acciones de Inversión	26	420,105	420,105
Reservas Legales	27	4,303,798	4,303,798
Resultados Acumulados	28	2,312,655	1,278,891
Adopción NIIF	28	30,285,357	30,285,357
Resultados del Período	28	18,257,495	17,078,686
Otras Reservas de Patrimonio-Superávit de Revaluación	29	-	1,033,763
TOTAL PATRIMONIO		77,098,399	75,919,590
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		99,810,250	98,911,381
Cuenta de orden acreedora	30	5,784,325	2,661,170



EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR FUNCION - COMPARATIVO
Al 30 de Setiembre de 2023
(Expresado en Nuevos Soles)

	Valores Al 30-09-2023	Valores Al 30-09-2022
VENTAS NETAS (Ingresos Operacionales)	55,912,538	54,041,008
TOTAL INGRESOS BRUTOS	55,912,538	54,041,008
(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)	-16,455,689	-15,346,214
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	-16,455,689	-15,346,214
UTILIDAD BRUTA	39,456,849	38,694,794
GASTOS DE VENTAS	-3,879,348	-4,051,021
GASTOS DE ADMINISTRACION	-11,709,471	-10,879,415
OTROS INGRESOS	725,625	873,400
UTILIDAD OPERATIVA	24,593,655	24,637,758
INGRESOS / GASTOS FINANCIEROS	4,180,963	2,279,004
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	28,774,618	26,916,763
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES*	-2,877,462	-2,691,676
IMPUESTO A LA RENTA*	-7,639,661	-7,146,400
RESULTADO DEL EJERCICIO	18,257,495	17,078,686



EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A. - EDITORA PERU

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Al 30 de setiembre de 2023

(En Soles)

Flujos de efectivo de actividad de operación

Clases de cobros en efectivo por actividades de operación

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias

Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar

Arrendamiento y posterior venta de esos activos

Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación

Clases de pagos en efectivo por actividades de operación

Proveedores de Bienes y Servicios

Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar

Pagos a y por cuenta de los empleados

Impuesto a las Ganancias

Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación

Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones

Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)

Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)

Otros cobros (pagos) de efectivo

Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación

30.09.2023	30.09.2022
72,509,261	66,377,125
4,936,243	2,604,114
-10,853,607	-9,970,543
-21,781,304	-18,803,537
-9,528,657	-6,674,711
-14,448,991	-14,045,360
20,832,945	19,487,088
-	-
-	-
-	-
20,832,945	19,487,088

Flujos de efectivo de actividad de inversión

Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión

Venta de Propiedades, Planta y Equipo

Venta de Activos Intangibles

Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión

Compra de Propiedades, Planta y Equipo

Compra de Activos Intangibles

Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión

Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión

-	16,017
-	-
-490,491	-509,514
-168,911	-38,831
-	-
- 659,402	- 532,328

Flujos de efectivo de actividad de financiación

Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:

Obtención de Préstamos

Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:

Amortización o pago de Préstamos

Pasivos por Arrendamiento Financiero

Intereses pagados

Dividendos pagados

Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados

Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación

Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación

Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes

Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y

Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo

Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio

Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio

-	-
-	-
-	-
-23,641,497	-14,701,391
-	-
-	-
- 23,641,497	- 14,701,391
-3,467,954	4,253,369
-	-
-3,467,954	4,253,369
70,655,186	59,203,995
67,187,232	63,457,364

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A. - EDITORA PERU
Estado de Flujos de Efectivo
Método Indirecto
Al 30 de setiembre de 2023
(En Soles)

	30.09.2023	30.09.2022
Flujos de efectivo de actividad de operación		
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	18,257,495	17,078,686
Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:		
Gasto por Intereses	-	-
Ingreso por Intereses	-	-
Ingreso por Dividendos	-	-
Pérdida (Ganancia) por Diferencias de Cambio no realizadas	-	-
Gasto por Impuestos a las Ganancias	7,058	4,931
Ganancias (pérdidas) no distribuidas de asociadas	-	-
Ajustes No Monetarios:		
Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio	-	-
Depreciación, Amortización y Agotamiento	1,225,164	1,250,956
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	-10,750
Pérdida (Ganancia) en Venta de Activos Intangibles	-	-
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio	-522,244	-719,935
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6,776,791	2,414,369
(Aumento) Disminución en Inventarios	358,331	313,720
(Aumento) Disminución en Gastos pagados por adelantado	-215,345	-434,513
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros	-	-
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-2,449,233	-440,479
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados	-2,605,072	30,103
Aumento (Disminución) Transferencias al Tesoro Publico	-	-
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	2,575,450	2,408,402
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones	20,832,945	19,487,088
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación	20,832,945	19,487,088
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión		
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	16,017
Venta de Activos Intangibles	-	-
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-490,491	-509,514
Compra de Activos Intangibles	-168,911	-38,831
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-659,402	-532,328
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:		
Obtención de Préstamos	-	-
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:		
Amortización o pago de Préstamos	-	-
Pasivos por Arrendamiento Financiero	-	-
Intereses pagados	-	-
Dividendos pagados	-23,641,497	-14,701,391
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación	-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación	-23,641,497	-14,701,391
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al	-3,467,954	4,253,369
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-3,467,954	4,253,369
	70,655,186	59,203,995
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	67,187,232	63,457,364

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los períodos terminados al 31 de Setiembre de 2023 y 2022
(En Soles)

	Capital Emitido	Acciones de Inversión	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Otras Reservas del Patrimonio Superávit de Revaluación	Total Patrimonio
Saldos al 1ero. De enero de 2022	21,518,989	420,105	4,303,798	46,552,648	1,033,763	73,829,303
1. Cambios en Políticas Contables	0	0	0			0
2. Corrección de Errores	0	0	0	0	0	0
3. Saldo Inicial Reexpresado	21,518,989	420,105	4,303,798	46,552,648	1,033,763	73,829,303
4. Cambios en Patrimonio:						
5. Resultado Integral:						
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio				17,078,686		17,078,686
7. Otro Resultado Integral				0	0	0
8. Resultado Integral Total del Ejercicio				17,078,686	0	17,078,686
9. Dividendos en Efectivo Declarados			0	-14,988,399		-14,988,399
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	0	0	0	0		0
16. Incremento (Disminución) Otros Cambios de estimación de patrimonio	0	0	0			0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	0	2,090,287	0	2,090,287
Saldos al 30 de Setiembre de 2022	21,518,989	420,105	4,303,798	48,642,935	1,033,763	75,919,590
Saldos al 1ero. De enero de 2023	21,518,989	420,105	4,303,798	56,701,051	0	82,943,943
1. Cambios en Políticas Contables	0	0	0			0
2. Corrección de Errores	0	0	0	0	0	0
3. Saldo Inicial Reexpresado	21,518,989	420,105	4,303,798	56,701,051	0	82,943,943
4. Cambios en Patrimonio:						
5. Resultado Integral:						
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio				18,257,495		18,257,495
7. Otro Resultado Integral				0	0	0
8. Resultado Integral Total del Ejercicio				18,257,495	0	18,257,495
9. Dividendos en Efectivo Declarados			0	-24,103,039		-24,103,039
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	0	0	0	0		0
16. Incremento (Disminución) Otros Cambios de estimación de patrimonio	0	0	0			0
Total incremento (disminución) en el patrimonio	0	0	0	-5,845,544	0	-5,845,544
Saldos al 30 de Setiembre de 2023	21,518,989	420,105	4,303,798	50,855,507	0	77,098,399



**EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 30 de Setiembre del 2023**

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Identificación de la Empresa

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A. – EDITORA PERÚ, fue creada por Decreto Ley N° 20550 del 05 de marzo de 1974, es una Empresa del Estado de derecho privado que funciona bajo la modalidad de Sociedad Anónima, con autonomía económica, administrativa y financiera, siendo un Organismo Público Descentralizado, inició sus operaciones el 12 de febrero de 1976, sobre la fusión de Empresa Editora del Diario Oficial El Peruano, Empresa Editora La Crónica y Variedades S.A. y Editorial Virú S.A. Fue constituida como Sociedad Anónima por Decreto Legislativo N° 181 del 12.06.81, sus estatutos aprobados por Resolución Suprema N° 007-81vdel 18.12.81 y la Ley N° 24948 (Ley de la Actividad Empresarial del Estado y su Reglamento aprobado por el Decreto Supremo N° 027-90-MIPRE, y en lo que corresponda a lo que dispone la Ley General de Sociedades, Directivas y Disposiciones emitidas por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado –FONAFE, del Ministerio de Economía y Finanzas y demás disposiciones que le sean aplicables.

b) Finalidad

Su finalidad principal es ejecutar la política editorial del Estado, editar el Diario Oficial El Peruano para difundir las leyes, decretos, resoluciones y demás disposiciones de publicación obligatoria, conforme a Ley, además de editar publicaciones conexas. Respecto a la presentación de servicios se cuenta con Servicios Editoriales y Gráficos, así como de servicios de consulta de base de datos en general.

Asimismo, la empresa tiene como objeto la edición, impresión y distribución de toda clase de publicaciones, y en forma especial, editar el **Diario Oficial “El Peruano”** además de procesar, difundir noticias en el Perú y en el extranjero a través de su **Agencia de Noticias Andina**

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos se preparan y presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB), vigentes a la fecha de elaboración de los Estados Financieros. EDITORA PERÚ adoptó el modelo contable de las NIIF en el ejercicio económico 2013.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, quien manifiesta expresamente que en la preparación de los estados financieros se ha observado el cumplimiento de las NIIF que le son aplicables.

Las políticas contables utilizadas por EDITORA PERÚ en la preparación y presentación de sus estados financieros, se detallan a continuación:

1) BASES PARA LA PREPARACIÓN

Los estados financieros son preparados de acuerdo a las disposiciones del Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), ente normativo contable de las empresas en el Perú, y por las disposiciones de la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV, antes CONASEV), las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB.

a) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

- El pasivo por obligaciones por pensión de jubilación que se reconoce como el valor presente de la obligación por beneficios definido, aplicando el método actuarial.*
- El activo y pasivo por arrendamiento financiero que se reconoce al valor razonable del bien arrendado o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor.*
- Terrenos, se consideran a su valor de costo.*

b) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en soles (S/), que es la moneda funcional de EDITORA PERÚ.

c) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones están referidas a: cobranza dudosa, desvalorización de existencias, depreciación y amortización acumulada y provisiones.

2) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2022 y que son aplicables a las operaciones de EDITORA PERU. Sin embargo, la naturaleza y el efecto de estos cambios no han sido significativos y no han requerido revisar los estados financieros de años anteriores.

Los siguientes son las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de sus estados financieros:

a) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de EDITORA PERU, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que la entidad opera (moneda funcional). La moneda que influye en el precio de sus publicaciones y en los trabajos de edición, impresión y distribución, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en EDITORA PERU es el sol (S/).

Las transacciones en moneda extranjera, que para el caso de EDITORA PERU es el dólar norteamericano y cualquier otra moneda diferente del sol, se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, y los cambios en el valor razonable que incluyen diferencial cambiario, referidos a operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera, se presentan en el estado de resultados integrales, no afectando los resultados del ejercicio.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en

entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican como Otros Pasivos Financieros en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

EDITORA PERU elabora el estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Los abonos en conciliación de bancos pendiente de aplicación, debido a que no es identificable el cliente o la factura a la que pertenece, se contabiliza como anticipo al cuarto mes de estar en conciliación, efectuándose las gestiones de ubicación; una vez que se encuentre en anticipos de clientes no debe permanecer más de seis meses y debe trasladarse a ingresos diversos.

c) Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y estimación de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros derivados de la venta que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los treinta (30) a sesenta (60) días, netos de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

En aplicación a la NIIF 9 la Empresa realiza la estimación de cobranza dudosa bajo el criterio de pérdida esperada, asumiendo que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

De la evaluación realizada se concluye que no hay variación significativa en la aplicación del nuevo enfoque de deterioro planteado por la norma.

El objetivo de los requerimientos del deterioro de valor es reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo de todos los instrumentos financieros para los cuales ha habido incrementos significativos en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial — evaluado sobre una base colectiva o individual — considerando toda la información razonable y sustentable, incluyendo la que se refiera al futuro.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable se castiga (elimina) anulando la cobranza dudosa relacionada. La

recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingreso en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal.

d) Inventarios

Los inventarios comprenden productos terminados, que son registrados a su costo de producción, y materias primas, envases, embalajes y suministros diversos que son reconocidos al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que resulte menor, sobre la base del costo promedio. Los costos mencionados no exceden al valor de mercado.

El costo de los productos terminados comprende el costo de los materiales, mano de obra y los costos indirectos. El valor neto de realización para EDITORA PERU es el precio estimado de venta de un activo al cual se le incluye el avisaje y la publicidad en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

La Gerencia evalúa periódicamente la desvalorización de los inventarios. Esta desvalorización puede originarse por la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de la venta o el consumo de los mismos. La desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del período.

e) Propiedades, planta y equipo

Los inmuebles, maquinarias y equipos se presentan al costo de adquisición más revaluaciones, neto de su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales, salvo los bienes como la Rotativa y maquinarias y equipos de Segraf que se deprecian bajo el método de horas de producción. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros como sigue:

- a) A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, aplicable a todas las clases de activos menos los terrenos.

La depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada a las siguientes tasas:

Clase de activo	Vida útil: años	Actual Porcentaje de depreciación
Edificaciones	56	1.87%
Maquinarias y equipos	Hora/Prod	Hora/Prod
Unidades de transporte	10 y 18	5.55% y 10.00%
Muebles y enseres	10	10.00%
Equipos diversos	12 y 15	6.67% y 8.33%
Herramientas	12	8.33%

Los valores residuales y la vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo se revisan por lo menos anualmente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo cuando ocurra se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Las adquisiciones de bienes cuyo valor neto sea menor a $\frac{1}{4}$ de la UIT (Unidad Impositiva Tributaria) y/o su vida útil no exceda doce (12) meses, se consideran como bienes controlables.

f) Activos intangibles

Están constituidos principalmente por licencias de programas y sistemas de cómputo y se registran al costo. Un activo intangible se reconoce como tal, cuando existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros que se le atribuyen fluyan a la empresa y su costo pueda ser confiablemente medido. Después de su reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible. La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

La empresa revisa en cada cierre contable las estimaciones de las vidas útiles asignadas a los activos intangibles que califican para ser amortizados, así como también el método de amortización aplicado.

Annualmente se realiza una evaluación de los activos intangibles que cumplen o están por cumplir su vida útil estimada, con la finalidad de validar si requieren alguna remediación o revaluación. Para ello, se requiere la opinión de la Gerencia de Tecnologías de la Información, tanto para su confirmación, como para su dada de baja de ser el caso.

g) Deterioro del valor de los activos

Al cierre de cada ejercicio económico se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que se confirme algún indicio se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo.

El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Para estimar el valor en uso, la empresa preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Gerencia de la empresa sobre la base de los ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

En el caso de que el valor recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Pérdida por deterioro del valor" del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

h) Arrendamiento

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

Los arrendamientos, que efectiva y sustancialmente, transfieran a la Compañía todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del plazo del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada, o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor, y son presentados como propiedades, planta y equipo. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda, de manera tal de determinar una ratio constante de interés sobre el saldo remanente de la deuda. Los cargos financieros se reconocen en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados integrales.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Compañía obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados integrales, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

EDITORA PERU utiliza la tasa de rendimiento de sus operaciones financieras.

i) Pasivos financieros

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, que corresponde a su costo, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el periodo en resultados.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación al menos doce (12) meses después de la fecha del estado de situación financiera.

j) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan

de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable, que es el costo, y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo.

k) Activos y pasivos por impuestos a las ganancias diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; asimismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

l) Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe un hecho del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- i. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;*
- ii. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;*
- iii. Sea posible estimar su monto confiablemente.*

En EDITORA PERÚ la provisión para beneficios sociales por tiempo de servicios del personal está constituida por el integro de los derechos indemnizatorios, asumiendo que el personal se retirará a la fecha de los estados financieros, y se muestra neto de los adelantos y depósitos efectuados con carácter cancelatorio, de acuerdo a la legislación vigente. Las provisiones para pensiones de jubilación se registran en base a la determinación del cálculo actuarial efectuado por la Oficina de Normalización Previsional – ONP. Al 30 de setiembre del 2023, la empresa registra 01 jubilado del fondo de pensiones DL. N°20530.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

m) Beneficios a los empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios

a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Descanso vacacional y gratificaciones del personal

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

La empresa también reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación por gratificaciones del personal mediante el método del devengado y se determina de acuerdo a disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

Participación en las utilidades

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Este beneficio es reconocido a su valor nominal.

Compensación por tiempo de servicios

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el integro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio. El gasto y el pasivo por obligaciones por compensación por tiempo de servicios son reconocidos a su valor nominal por el método del devengo.

n) Capital

El capital incluye los aportes de accionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, en dinero o en especie, cuyo objetivo es proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital social está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital

social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Los aportes de capital no dinerarios se contabilizan según las NIIF y estos aportes deben contar con la aprobación del Directorio.

o) Ingresos, costos y gastos

La Empresa reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Por lo tanto, la Empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias conforme ocurra la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes, por un importe que refleje la contraprestación que se espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios. Dicha transferencia tiene efecto cuando, o a medida que el cliente obtiene el control de ese bien o servicio.

Los principios de la NIIF 15, proporcionan un enfoque más estructurado para la medición y el reconocimiento de ingresos, estos se soportan en un modelo de cinco pasos:

- 1. Identificación del contrato (Orden de servicio) con el cliente.*
- 2. Identificación de las obligaciones de desempeño.*
- 3. Determinación del precio de la transacción.*
- 4. Asignación del precio entre las obligaciones de desempeño.*
- 5. Reconocimiento del ingreso.*

Los ingresos comprenden el valor razonable de los servicios prestados, neto de impuestos, rebajas y descuentos.

En lo correspondiente al precio de venta cuyo importe en ventas al crédito contiene un componente de financiación, la Compañía toma como solución práctica, no ajustar el mismo, debido a que el periodo entre el momento en que la empresa transfiere el bien o servicio comprometido con el cliente y el momento en que el cliente paga por el bien o servicio, es menor al año, ello en la aplicación al párrafo 63 de la NIIF 15.

Los ingresos se reconocen como sigue:

Venta de diarios:

Los ingresos por ventas de diarios se reconocen cuando son transferidos al cliente (Mayoristas y minoristas).

Los ingresos por venta de diarios a través de suscripciones, se reconocen a medida que son transferidos a los clientes, inicialmente los depósitos son considerados anticipos y se reconocen en resultados conforme los diarios son entregados.

Venta de servicios de publicidad e impresiones:

Los ingresos por servicios se reconocen cuándo o a medida que se presta el servicio y el ingreso se puede estimar de forma confiable. En los casos de servicios de publicidad y servicio de impresiones que los clientes pagan de forma adelantada a la recepción del servicio son registrados como un anticipo y se reconocen en resultados conforme los servicios de publicidad sean publicados o cuando se entreguen los trabajos de impresión.

Ingresos por intereses bancarios:

Los intereses por depósitos en cuentas corrientes se reconocen en proporción al tiempo transcurrido, de forma que reflejen el rendimiento efectivo del activo sobre la base del método de tasa de interés efectiva.

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando devengan, independientemente del momento en que se paguen.

p) Situación tributaria

La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el 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 sujetos a fiscalización). Hasta el periodo 2013 han sido fiscalizados por la Administración Tributaria sin observaciones. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado del proceso de revisión de los años pendientes de prescripción, tal como sucedió en periodos anteriores.

La tasa del impuesto a la renta correspondiente a partir del año 2017 es de 29.50%.

Interpretación de la CINIIF23 Incertidumbre sobre el Tratamiento del Impuesto a la Renta

La interpretación trata sobre el registro del impuesto a la renta cuando los tratamientos tributarios involucran incertidumbres que afectan la aplicación de la NIC 12 y no aplica a impuestos fuera del alcance de la NIC 12, no incluye específicamente requerimientos relacionados con intereses y penalidades asociados con tratamientos tributarios inciertos.

Al 30 de setiembre de 2023, EDITORA PERU ha determinado que no tienen operaciones que involucren tratamientos tributarios inciertos que corresponda ser contabilizados.

q) Contingencias

EDITORA PERU mantiene litigios laborales y civiles, y en opinión del área legal, la empresa cuenta con argumentos atendibles de hecho y de derecho que permitan sostener razonables posibilidades de éxito, que las demandas efectuadas sean declaradas improcedentes o infundadas.

CUENTA	NOTA	Cuentas Estado Situación Financiera	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
10	03	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
		Comprende.-		
1011		CAJA	11,229	2,833
		.Caja General	11,229	2,833
1021		FONDO FIJO	53,475	40,600
		.Tesorería	24,750	27,600
		.Gerencia General	1,500	1,500
		.Gerencia de Servicios Editoriales y Gráficos	4,950	4,600
		.Dirección de Medios Periodísticos	4,950	4,600
		.Gerencia Comercial	4,950	-
		.Gerencia de Asesoría Jurídica	4,950	-
		.Gerencia de Publicaciones Oficiales	2,475	2,300
		.Departamento de Logística	4,950	-
1041		BANCOS	67,122,527	63,413,931
		Cta. Cte. Moneda Nacional		
		.Continental	761,496	850,685
		.Crédito	225,340	17,398,004
		.Scotiabank	39,064,060	41,423,710
		.Interbank	25,395,162	2,382,777
		.Nación - Cta. Detracciones	489,399	617,427
		.Nación - Cta. Sueldos 0 - 015- 006064	741,288	346,831
		Cta.Cte. Moneda Extranjera		
		.Crédito	159,157	66,572
		.Scotiabank	286,625	327,924
		Total al 30 de Setiembre	67,187,232	63,457,364

La posición del disponible muestra un aumento de 5.88% con respecto al año 2022, que se debe a que; se han incrementado las ventas, principalmente al crédito así como los ingresos por intereses. La empresa rentabiliza los fondos en cuentas corrientes a través de las tasas de interés ofrecidas por las entidades financieras en la colación de excedentes de fondos organizada por el FONAFE; las cuales al inicio de la pandemia disminuyeron de manera considerable, sin embargo; se vienen incrementando llegando a los niveles pre pandemia.

12 05 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, neto

		Comprende.-		
		FACTURAS POR COBRAR		
1212		.Facturas, Boletas y otros comp.por cobrar	3,265,612	4,107,630
1212		.Cobranza dudosa	2,048,305	2,096,637
			5,313,918	6,204,266
1911		PROVISION PARA CTAS. COBRANZA DUDOSA	(2,048,305)	(2,096,637)
		Total al 30 de Setiembre	3,265,612	4,107,630

En el rubro de facturas por cobrar se muestra una disminución del 20.50% debido a que las medidas restrictivas por el estado de emergencia sanitaria a causa del COVID 19 se han levantado, generando una mayor solicitud de publicaciones principalmente por parte de las entidades del estado, asimismo; esto ha permitido que se pueda recuperar en un menor tiempo las deudas atrasadas de clientes así como las deudas corrientes. Las Cuentas por Cobrar Comerciales son de vencimiento corriente no devengan intereses. Para efectos de presentación se muestra en el pasivo el rubro de anticipos que incluye a las suscripciones.

CUENTA	NOTA	CUENTAS ESTADO SITUACION FINANCIERA	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
VARIAS	06	OTRAS CUENTAS POR COBRAR, neto		
		Comprende.-		
1411		CTAS. POR COB. PERSONAL	704,001	1,312,320
1491		CUENTAS POR COBRAR PERSONAL COBZA. DUDOSA	456,142	302,113
1621		RECLAMOS A TERCEROS	24,107	69,747
1643		DEPOSITOS OTORGADOS EN GARANTIA	1,850	1,450
1681		CUENTAS POR COBRAR VARIAS	8,209	4,145
1698		CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS COBZA. DUDOSA	454,254	454,254
4017		IMPUESTO A LA RENTA:PAGOS A CUENTA	-	-
4221		ANTICIPOS PROVEEDORES	6,430	39,187
			<u>1,654,993</u>	<u>2,183,216</u>
1931		PROV.PARA CUENTAS PERSONAL COBZA.DUDOSA	(456,142)	(302,113)
1949		PROV.PARA OTRAS CUENTAS DE COBZA.DUDOSA	(454,254)	(454,254)
		Total al 30 de Setiembre	744,598	1,426,849

Este rubro muestra una disminución de 47.82% respecto al año 2022, que se debe principalmente al recupero de las deudas correspondiente a las Licencias con Goce de Haber generadas por el estado de emergencia a causa del COVID 19.

13 07 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, relacionadas

		Comprende.-		
		FACTURAS POR COBRAR - Relacionadas		
1312		.Facturas , Boletas y otros comp.por cobrar	15,148	19,211
			<u>15,148</u>	<u>19,211</u>
		Total al 30 de Setiembre	15,148	19,211

En aplicación del PCGE la nota se muestra diferenciando las operaciones con entidades relacionadas, y en este rubro se puede observar una disminución del 21.15% siendo nuestros principales deudores Sedapal, Perupetro y ENAPU.

20-29 08 EXISTENCIAS, neto

		Comprende.-		
2011		MERCADERIAS	13,482	14,689
2111		PRODUCTOS TERMINADOS	295,020	247,375
2221		SUBPRODUCTOS DESECHOS Y DESPERDICIOS	3,507	4,466
2311		PRODUCTOS EN PROCESO	-	994
2411		MATERIAS PRIMAS	378,345	1,030,410
2511		MATERIALES AUXILIARES	140,222	202,438
2522		SUMINISTROS	382,405	305,177
2531		REPUESTOS	353,523	318,980
2611		ENVASES	17,832	34,849
2621		EMBALAJES	5,666	5,261
2841		EXISTENCIAS POR RECIBIR	45,390	10,948
			<u>1,635,392</u>	<u>2,175,586</u>
29		PROV. PARA DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	(20,335)	(8,445)
		Total al 30 de Setiembre	1,615,057	2,167,141

Al comparar saldos, se observa que respecto al período anterior esta partida presenta una disminución total del 25.48%, siendo los rubros materias primas y materiales auxiliares los de mayor variación. Dadas las circunstancias de pandemia los requerimientos de las diversas áreas de la empresa han disminuido, sumado a la digitalización de algunos procesos esto ha dado como consecuencia que el consumo de algunos insumos se vean disminuidas.

CUENTA	NOTA	CUENTAS ESTADO SITUACION FINANCIERA	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
18	'09	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		
		Comprende:		
1821		SEGUROS	78,463	64,125
1821		OTRAS CARGAS DIFERIDAS	747,558	882,171
		Total al 30 de Setiembre	826,020	946,296

Este rubro muestra el saldo de las pólizas de Seguros pagados por adelantado pendiente de devengar y las otras cargas diferidas corresponden a servicios pagados por adelantado principalmente para mantenimiento de sistemas, dominio de páginas Web y otros servicios que se devengarán durante el presente año. Respecto al periodo anterior muestra una disminución del 12.71% que se debe principalmente a la renovación del servicio de licenciamiento de ambiente gráfico, a la renovación de la plataforma Isotools y por la transferencia financiera realizada a la Contraloría General de la República correspondiente al servicio de auditoría por el periodo 2023. Cabe precisar que se ha registrado la renovación de 550 licencias antivirus las cuales se devengarán durante un año.

33 '10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, neto

		Comprende:		
		INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	60,289,028	59,526,906
3311		Terrenos	12,354,743	12,354,743
3321 al 3324		Edificios y Otras construcciones	18,362,640	18,362,640
3331		Maquinaria y Equipos	14,062,291	13,866,679
3341 al 3342		Unidades de Transportes	1,258,004	1,258,004
3351 al 3352		Muebles y Enseres	1,271,948	1,259,742
3361 al 3369		Equipos Diversos	12,489,270	11,903,463
3371 al 3372		Herramientas y Unid. de Reemplazo	490,131	490,131
338		Unidades por Recibir	-	31,504
36		DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-	(96,990)
36321		Edificios y Otras Construcciones	-	96,990
		DEPRECIACION ACUMULADA	(34,900,316)	(33,492,536)
39131		Edificio y Otras Construcciones	11,644,623	11,510,948
39132		Maquinaria y Equipo	10,286,882	9,797,800
39133		Unidades de Transporte	926,498	851,835
39134		Muebles y Enseres	1,214,273	1,191,406
39135		Equipos Diversos	10,337,998	9,651,025
39136		Herramientas y Unidades de Reemplazo	490,041	489,522
		Total al 30 de Setiembre	25,388,712	25,937,380

Este rubro presenta una variación del 2.12 %, la cual se muestra neta de la depreciación acumulada. La disminución se debe al aumento de la depreciación acumulada, propio del uso constante de los activos fijos, ya que si bien la empresa ha realizado compras de activo fijo, el efecto del consumo de las mismas a través de la depreciación hace que el efecto neto tenga siempre una tendencia a disminuir.

34 '11 ACTIVOS INTANGIBLES, neto

		Comprende:		
		INTANGIBLES	7,941,415	7,772,505
3431		Software	7,772,505	7,772,505
		AMORTIZACION	(7,173,598)	(6,923,048)
39213		Software	7,173,598	6,923,048
		Total al 30 de Setiembre	767,817	849,456

Este rubro muestra una disminución del 9.61%, variación que se presenta neta de la amortización que aumenta como producto del reconocimiento por el uso de los intangibles.

CUENTA	NOTA	Cuentas Estado Situación Financiera	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
37	12	ACTIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS		
		Comprende:		
	3711	. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	2,709,025	2,393,467
		Total al 30 de Setiembre	2,709,025	2,393,467

Este rubro está constituido por la aplicación de la NIC 12 relacionada a las partidas temporales. Para efectos de presentación en los EEF se muestra neto del saldo del pasivo diferido.

38 13 OTROS ACTIVOS

		Comprende:		
	3813	.BIENES CULTURALES - MUSEOS	54	54
		Total al 30 de Setiembre	54	54

En aplicación del PCGE, así como el sinceramiento de este rubro se expone en nota aparte. Hasta el año 2010 formaba parte del rubro Propiedad planta y Equipo.

42 16 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

		Comprende:		
	4211	.FACTURAS Y RECIBOS POR RECIBIR	969,720	842,985
	4212	.FACTURAS POR PAGAR	266,038	134,614
	4241	.RECIBOS DE HONORARIOS POR PAGAR	38,490	31,013
		Total al 30 de Setiembre	1,274,248	1,008,612

El saldo de las Cuentas por Pagar Comerciales muestra un aumento del 26.34% producto del pago de nuestras obligaciones contraídas. Al cierre del mes de setiembre nuestros principales acreedores son: M&L grupo empresarial, Vigilancia Universal, Telefonica SAA, entre otros. Estos saldos son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas ni devengan intereses.

VARIAS 17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

		Comprende:		
40		TRIBUTOS POR PAGAR	1,988,401	2,723,688
		GOBIERNO CENTRAL		
	40111	. I.G.V. - REGIMEN GENERAL	845,701	773,754
	40114	. I.G.V. - RETENCIONES	6,231	13,632
	40171	. IMPUESTO A LA RENTA 3ra. CATEGORÍA	1,014,611	1,802,743
	40172	. IMPUESTO A LA RENTA 4ta. CATEGORIA	3,671	3,978
	40173	. IMPUESTO A LA RENTA 5ta. CATEGORIA	117,750	129,177
	40174	.IMPUESTO A LA RENTA DE NO DOMICILIADOS	437	404
		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	712,736	660,376
	4671	. DEPOSITOS EN GARANTIA	120,135	187,835
	4693	. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	110,877	116,425
	1221-1321	. ANTICIPOS DE CLIENTES	184,881	162,894
	1222-1322	. ANTICIPOS DE CLIENTES - SUSCRIPCIONES	296,844	193,222
		Total al 30 de Setiembre	2,701,137	3,384,064

La principal variación respecto a tributos se muestra una disminución del impuesto a la renta de 3era categoría que se debe a los mayores pagos a cuenta efectuados mensualmente por este concepto. Los impuestos por pagar son de naturaleza corriente y se cancelan a su vencimiento según el cronograma indicado por la Administración tributaria. Los anticipos de Clientes - Suscripciones, corresponden a las suscripciones del Diario Oficial El Peruano que los clientes pagan por adelantado, las cuales se van devengando conforme se efectúan las entregas acordadas.

CUENTA	NOTA	CUENTAS ESTADO SITUACION FINANCIERA	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
43	´18	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, relacionadas		
		Comprende:		
	4311	FACTURAS Y RECIBOS POR RECIBIR - Relac.	5,159	3,801
		Total al 30 de Setiembre	5,159	3,801

Este rubro muestra una variación del 35.71%; en aplicación del PCGE la nota se muestra diferenciando las operaciones con entidades relacionadas. Las operaciones provisionadas corresponden al proveedor Sedapal.

41	´19	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
		Comprende:		
		REMUNERACIONES Y PARTICIP.POR PAGAR		
	4111	. REMUNERACIONES y GRATIFIC.POR PAGAR	645,826	649,503
	4115	. VACACIONES POR PAGAR	1,425,830	1,441,884
	4131	. PARTICIPACIONES POR PAGAR	2,877,462	2,691,676
		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES		
	4151	. CTS	644,029	654,620
419	4191	. OTRAS REMUNERACIONES		
		INSTITUCIONES PUBLICAS		
	4031	. PRESTACIONES DE SALUD - ESSALUD	23,491	23,950
	4032	. ONP	10,504	10,441
	4033	. SENATI	11,145	11,489
	4071	. AFP	174,562	181,348
	4081	. EPS	110,460	114,161
		Total al 30 de Setiembre	5,923,309	5,779,073

Este rubro muestra un aumento del 2.50% con respecto al periodo del 2022, principalmente en el rubro Participaciones por pagar, la cual se determina aplicando una tasa del 10% sobre la utilidad gravable. El aumento se debe a la mayor utilidad que hemos obtenido al cierre de setiembre del 2023 en comparación con el año 2022, lo que ha generado un aumento en nuestros ingresos por ventas y por tanto, un mayor resultado neto en el ejercicio 2023.

46	´21	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
		Comprende:		
	4412	. DIVIDENDOS POR PAGAR	8,958,765	8,497,223
		Total al 30 de Setiembre	8,958,765	8,497,223

Corresponde a las utilidades pertenecientes a los tenedores de las acciones de inversión, que en cumplimiento de la Ley N° 27028 se provisiona anualmente. Sin embargo, al no contar con los nombres de los tenedores originales, su pago está supeditado a la decisión que adopte el Poder Judicial respecto a los trabajadores cuyo derecho no hubiese prescrito. Con el propósito de reducir el requerimiento de un pago no provisionado, la Compañía viene registrando el reconocimiento de estos dividendos en función a la proporcionalidad (1.914870%) de las utilidades referente a las acciones de inversión.

49	´22	PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS		
		Comprende:		
	4911	. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	5,041,429	5,063,407
		Total al 30 de Setiembre	5,041,429	5,063,407

Este rubro está constituido por la aplicación de la NIC 12 relacionada a las partidas temporales, teniéndose en cuenta los efectos de la adopción NIIF a partir del ejercicio 2013.

CUENTA	NOTA	CUENTAS ESTADO SITUACION FINANCIERA	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
48	23	PROVISIONES		
		Comprende:		
		.PROVISIONES PARA LITIGIOS		
4811		.LITIGIOS LABORALES	1,348,841	1,505,458
4811		.LITIGIOS CIVILES	13,441	-
		Total al 30 de Setiembre	1,362,282	1,505,458
<p>Comprende los procesos judiciales que la Empresa viene afrontando, y de acuerdo a la evaluación realizada por los asesores externos así como por la Gerencia de Asesoría Jurídica, concluyen que existe probabilidad que se requerirá de salida de recursos para afrontar las obligaciones, en base a ello, han realizado una estimación confiable de acuerdo a lo establecido en las NIIF.</p> <p>Al 30 de setiembre de 2023, la Empresa se encuentra comprendida como demandado en 63 procesos judiciales. La Gerencia de Asesoría Jurídica ha calificado como probables 37 procesos judiciales, divididos de la siguiente manera: 36 procesos laborales y 1 civil por un importe de S/ 1,348,841, y S/ 13,441, respectivamente, los que han sido provisionados como pasivos al cierre del presente mes.</p> <p>Asimismo, se tienen al cierre del periodo 7 procesos judiciales calificados como contingencias posibles por un importe de S/ 1'392,370.</p>				
41	24	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - LEY 20530		
		Comprende:		
4153		. CÁLCULO ACTUARIAL - JUBILADOS 20530	154,547	143,620
		Total al 30 de Setiembre	154,547	143,620
<p>Este rubro corresponde al registro del cálculo actuarial de las pensiones de jubilación de la Ley 20530. Cabe precisar que al cierre del presente ejercicio se tiene solo a un pensionista (extrabajador). Este cálculo es actualizado por la ONP al cierre de cada año.</p>				
50	25	CAPITAL SOCIAL (98.085130%)		
		La proporción patrimonial es como sigue:		
5011		.CAPITAL - FONAFE	21,518,989	21,518,989
		Total al 30 de Setiembre	21,518,989	21,518,989
<p>El capital social autorizado, suscrito y pagado, está representado por 21,518,989 acciones comunes de 1 sol cada una, de propiedad del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE en representación del Estado Peruano.</p>				
51	26	ACCIONES DE INVERSION (1.914870%)		
		Comprende:		
5111		.ACCIONES de INVERSION	420,105	420,105
		Total al 30 de Setiembre	420,105	420,105
<p>El saldo está constituido por su valor original de S/.2.75 y sus correspondientes Ajuste de Corrección Monetaria - ACM, data de aproximadamente 33 años atrás (1987), sumado a la re-expresión de los años 90 al 2004. La devolución y/o redención está supeditada a la decisión que adopte el Poder judicial, al no contarse con los nombres de los tenedores ni conocer quienes tendrían derecho.</p>				
58	27	RESERVAS LEGALES		
		Comprende:		
5821		.RESERVA LEGAL	4,303,798	4,303,798
		Total al 30 de Setiembre	4,303,798	4,303,798
<p>Corresponde a la quinta parte del Capital, conforme lo establece el Art. 229 la Ley General de Sociedades.</p>				
59	28	RESULTADOS ACUMULADOS		

CUENTA	NOTA	CUENTAS ESTADO SITUACION FINANCIERA	Período terminado a :	
			SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Comprende:				
5913	.ADOPCION NIIF 1		23,789,418	23,789,418
5913	.AJUSTES AÑOS ANTERIORES / ADOPCION NIIF 1		6,495,939	6,495,939
5911	.UTILIDADES ACUMULADAS (NIC 12)		2,312,655	1,278,891
5911	.UTILIDAD DEL PERIODO		18,257,495	17,078,686
Total al 30 de Setiembre			50,855,507	48,642,934

Al mes de setiembre se han obtenido utilidades netas de S/ 18'257,495; que con respecto a setiembre del año pasado muestra un aumento del 6.90%, que en términos monetarios asciende a S/ 1'178,809. Respecto al Ejercicio a Diciembre 2022 las utilidades netas ascendieron a S/ 24'103,039; que en cumplimiento a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 1031 y su Reglamento D.S. N°176-2010-EF, y al acuerdo a la política de dividendos del FONAFE estas fueron transferidas según acuerdo adoptado por la Junta General Obligatoria Anual de Accionistas -JOA. En cuanto al importe que se refleja como Adopción NIIF 1, S/ 23,789,418; se sustenta en los ajustes por la Implementación de Adopción plena de las NIIF al 31.12.2013 sustentada en los memos técnicos correspondientes. Respecto al importe que se refleja como Ajuste de años anteriores/Adopción NIIF, se refiere al costo atribuido asignado a los terrenos en el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF por S/ 6,495,939; y que se mantuvo en la cuenta de superávit de revaluación hasta el ejercicio 2017, que luego por una recomendación de la SOA Paredes Burga, este importe fue reclasificado al rubro de resultados acumulados. Este acuerdo se tomó en reunión del mes Diciembre de 2017, en las oficinas del FONAFE con los representantes de la SOA, de FONAFE, nuestros asesores contables Canevaro & Asociados, y por parte de EDITORA la Gerente de Administración y Finanzas y la jefa de contabilidad y finanzas. El importe que se refleja como utilidades acumuladas S/ 1'134,121; se sustenta en la Resolución N° 046-CNC-2011-EF/94 sobre las partidas temporales de la Participación de Utilidades que hasta el 2010 formaban parte de la NIC 12; éste importe se encuentra rebajado por efectos de cambios en la estimación de años anteriores, como consecuencia de la Fiscalización Integral que realizó SUNAT a los periodos correspondientes a los ejercicios 2011-2012, adicionalmente a ello, el importe incrementado (S/ 144,770) corresponde a la transferencia del excedente al haberse reconocido en resultados vía depreciación en aplicación de la NIC 16.

29 OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO - SUPERAVIT DE REVALUACION

Comprende:

5712	.SUPERAVIT DE REVALUACION - Rotativa	-	1,033,763
Total al 30 de Setiembre		-	1,033,763

Este rubro mostraba el importe de la revaluación de la Rotativa (2015) que se reclasificó de Resultados acumulados a recomendación de los Auditores Externos (2017) a esta partida. Para el cierre 2022 se reclasificó a resultados acumulados a fin de alinear el registro con la política contable vigente.

30 CUENTAS DE ORDEN

Comprende:

.BIENES CONTROLABLES	1,241,617	1,120,539
.CARTAS FIANZAS M.N.	442,711	251,920
.CARTAS FIANZAS M.E.	248,589	396,010
.CONTINGENCIAS JUDICIALES ACTIVAS	1,704,768	182,106
.ADQUISICIÓN DE Bs. y SERVICIOS	1,507,711	85,908
.DERECHOS,MARCAS Y LEMAS	100	100
.DERECHOS,MARCAS Y LEMAS EN TRAMITE	-	-
.BIENES RECIBIDOS EN CESION DE USO	567,689	567,689
.CONTROL DE CONSUMOS	47,160	31,487
.ACTIVO REALIZABLE RECIBIDO EN CONSIGNACION	23,980	25,410
Total al 30 de Setiembre	5,784,325	2,661,170

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.

Índices Financieros
Setiembre – 2023

INTERPRETACION DE INDICES FINANCIEROS SETIEMBRE/ 23

A.- LIQUIDEZ

Liquidez General

Al cierre de setiembre la empresa mantiene su reserva de fondos líquidos, disponibles como margen de seguridad cubriendo así sus compromisos y obligaciones corrientes, por cada S/ 1.00 de deuda se tiene S/ 7.44 para pagar.

Prueba Ácida

Si solo consideramos el efectivo más los activos que son convertibles en efectivo, tales como Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar, se tiene que por cada S/ 1.00 de deuda, la empresa cuenta con S/ 7.19 para pagar.

Liquidez Absoluta

Es el indicador que permite apreciar la cobertura de disponibilidad de la empresa, donde solo vamos a considerar el efectivo (Caja y Bancos), por cada S/ 1.00 de deuda se tiene S/ 6.78 para afrontarla.

B.- GESTION

Rotación de Cobranza Comercial

Al mes de setiembre la empresa efectiviza sus cobranzas a 16 días, política crediticia que durante el periodo 2022 mantuvo un nivel promedio de 21 días.

Rotación de Existencias

Por la naturaleza de la empresa nuestra rotación siempre será lenta, esto debido a que debemos mantener un óptimo rendimiento de nuestra producción. Al mes de setiembre este índice nos muestra que la reposición de inventarios efectuada por la empresa ha sido de 10.19 veces.

C.- SOLVENCIA

Endeudamiento Patrimonial

Al cierre de setiembre el compromiso del Patrimonio con respecto al Pasivo Total es del 29.46%, es decir que la empresa tiene capacidad de endeudamiento y capacidad de pago para enfrentarla con recursos propios.

Endeudamiento del Activo

Al cierre de setiembre con el 22.76% del activo total se afrontaría operaciones de financiamiento al pasivo total.

Endeudamiento Patrimonial Corriente

Nuestra deuda a corto plazo al cierre de setiembre representa el 12.85 % con relación al Patrimonio.

D.- RENTABILIDAD***Rentabilidad Neta del Patrimonio - ROE***

Nos permite evaluar el resultado de gestión al cierre de cada periodo, mediante el análisis de la rentabilidad del Patrimonio de la empresa. Al cierre del mes de setiembre por cada S/ 1.00 de Capital invertido se ha obtenido una utilidad neta de 23.68%.

Rentabilidad de Ventas Netas

Nos permite evaluar el resultado de las ventas, por cada S/ 1.00 de ventas se ha obtenido una utilidad neta de 32.65%.

Rentabilidad del Activo – ROA

Nos permite evaluar la eficiencia del uso de los activos para generar ganancias. Al cierre del mes de setiembre se ha logrado un beneficio de 18.29%.

EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A.
INDICES FINANCIEROS

A.- <u>INDICES DE LIQUIDEZ</u>	Setiembre-22	Setiembre-21
A.1. LIQUIDEZ GENERAL		
Activo corriente	73,653,667	72,124,490
Pasivo corriente	9,903,852	10,175,549
INDICE	7.44	7.09
A.2. PRUEBA ACIDA		
Act.Cte.-Exist.-Gtos.Antic.	71,212,590	69,011,054
Pasivo corriente	9,903,852	10,175,549
INDICE	7.19	6.78
A.3. LIQUIDEZ ABSOLUTA		
Caja bancos+Valores negociables	67,187,232	63,457,364
Pasivo Corriente	9,903,852	10,175,549
INDICE	6.78	6.24
B.- <u>INDICES DE GESTION</u>		
B.1. ROTACION DE COBRANZAS COMERCIALES		
Ctas.por cobrar comerciales x días	885,805,311	1,114,246,989
Ventas	55,912,538	54,041,008
INDICE	16	21
B.2. ROTACION DE EXISTENCIAS		
Costo de ventas	16,455,689	15,346,214
Existencias	1,615,057	2,167,141
INDICE	10.19	7.08
C.- <u>INDICES DE SOLVENCIA</u>		
C.1. ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL		
Pasivo total	22,711,851	22,991,791
Patrimonio	77,098,399	75,919,590
INDICE	29.46%	30.28%
C.2. ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO		
Pasivo total	22,711,851	22,991,791
Activo total	99,810,250	98,911,381
INDICE	22.76%	23.24%
C.3. ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL CTE.		
Pasivo corriente	9,903,852	10,175,549
Patrimonio	77,098,399	75,919,590
INDICE	12.85%	13.40%

D.- INDICES DE RENTABILIDAD

D.1. RENTABILIDAD del PATRIMONIO-ROE

Utilidad neta	18,257,495	17,078,686
Patrimonio	77,098,399	75,919,590
INDICE	23.68%	22.50%

D.2. RENTABILIDAD de VENTAS

Utilidad neta	18,257,495	17,078,686
Ventas Netas	55,912,538	54,041,008
INDICE	32.65%	31.60%

D.3. RENTABILIDAD del ACTIVO - ROA

Utilidad neta	18,257,495	17,078,686
Activo Total	99,810,250	98,911,381
INDICE	18.29%	17.27%