

---

---

SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
WEIS & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

**INFORME N° 004-2017-3-0134**

AUDITORIA FINANCIERA A EMPRESA NACIONAL DE  
LA COCA S.A. - ENACO

"ESTADOS FINANCIEROS"

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

TOMO I

LIMA - PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"-"





**WEIS & ASOCIADOS S.A.C.**  
Audítores, Asesores y Consultores

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA

Página 4 de 56

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de  
Empresa Nacional de la Coca S.A.-ENACO S.A.

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la **Empresa Nacional de la Coca S.A.-ENACO S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas; así como, el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y por el control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estos Estados Financieros que estén libres de imprecisiones o errores significativos, debido a fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Hemos concluido nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de imprecisiones o errores significativos o no.

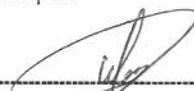
Una auditoría implica la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de los Estados Financieros debido a fraude o error. Al realizar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la conveniencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los sistemas financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión sobre la Situación Financiera

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, la situación financiera de la **Empresa Nacional de la Coca S.A.-ENACO S.A.**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Refrendado por:

  
Mag. CPCC Virgilio Weis Ortega (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 13374

Lima, Perú  
24 de febrero del 2017.

Av. Castilla La Nueva Mz. N Lote 7  
Urb. La Capilla – La Molina – Lima – Perú  
Teléfono: (511) 495-2316  
Celular: 971-152347  
E-mail: [vweis@weisasociados.com.pe](mailto:vweis@weisasociados.com.pe)  
Página Web: [www.weisasociados.com.pe](http://www.weisasociados.com.pe)



Independent Affiliated of  
**UC&CS AMÉRICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)  
Accounting Legal and Business Advisors  
An Strategic Alliance  
New York Mexico





AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

	NOTAS	31.12.2016 S/.	Reestructurada 31.12.2015	01.01.2015 S/.
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	15 137 124	13 205 300	13 805 701
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	4	78 207	176 549	162 286
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	5	381 705	406 572	398 447
Inventarios	6	2 538 226	3 537 338	2 699 773
Activos por Impuestos a las Ganancias	7	-	288,764	4 223
Gastos Pagados por Anticipado	8	3 272	-	138 658
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>18 138 534</b>	<b>17 614 523</b>	<b>17 209 088</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Otras Cuentas por Cobrar		-	-	3 070 616
Propiedades Planta y Equipo ( Neto)	9	34 813 110	35 540 367	36,125,776
Activos Intangibles (Neto)	10	163 531	181 173	189 641
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>34 976 641</b>	<b>35 721 540</b>	<b>39 386 033</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>53 115 175</b>	<b>53 336 063</b>	<b>56 595 121</b>
<b>PASIVO, Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales	11	277 867	450 333	222 386
Otras Cuentas por Pagar	12	1 122 572	640 123	534 174
Provisiones	13	553 854	674 299	702 175
Provisión por Beneficios a los Empleados	14	1 037 668	966 901	688 099
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2 991 961</b>	<b>2 731 656</b>	<b>2 146 834</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Pasivo por Impuesto a la Ganancias Diferidos	15	6 938 249	6 829 467	7 045 445
Provisión por Beneficios a los Empleados	16	2 178 458	2 125 338	5 075 531
ingresos Diferidos Neto				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9 116 707</b>	<b>8 954 805</b>	<b>12 120 976</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12 108 668</b>	<b>11 686 461</b>	<b>14 267 810</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	17	12 379 951	12 379 951	12 379 951
Capital Adicional	18	3 583 187	3 583 187	3 583 187
Reservas Legales	19	1 510 023	1 510 023	1 498 519
Resultados Acumulados	20	23 533 346	24 176 441	24 865 654
Otras Reservas del Patrimonio	21	-	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>41 006 507</b>	<b>41 649 602</b>	<b>42 327 311</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>53 115 175</b>	<b>53 336 063</b>	<b>56 595 121</b>
Contingencias				
Cuentas de Orden	22	662,387	884,462	1 026 930

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.





## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

	Notas	31.12.2016 S/.	31.12.2015 Reestructurado
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas netas (Ingresos Operacionales)	25	33,654,548	30,198,318
Prestaciones de Servicios	26	11,881	4,279
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>33,666,429</b>	<b>30,202,597</b>
Costo de ventas	27	(18,997,374)	(16,962,511)
<b>GANANCIAS ( PÉRDIDA BRUTA)</b>		<b>14,669,055</b>	<b>13,240,086</b>
Gastos de Ventas y Distribución	28	(9,452,402)	(9,253,706)
Gastos de Administración	29	(5,271,439)	(4,604,879)
Otros Ingresos Operativos	30	2,023,261	2,845,388
Otros Gastos Operativos	31	(1,926,823)	(1,920,307)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>		<b>41,652</b>	<b>306,582</b>
Ingresos Financieros	32	340,363	288,051
Diferencia de Cambio (ganancias)	33	383,595	352,749
Gastos Financieros	34	(115)	(2,015)
Diferencia de Cambio (pérdidas)	35	(391,466)	(14,148)
<b>RESULTADOS ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>374,029</b>	<b>931,219</b>
Gastos por Impuesto a las Ganancias	36	(913,589)	(757,018)
<b>GANANCIA NETA DE OPERACIONES CONTINUAS</b>		<b>(539,560)</b>	<b>174,201</b>
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>(539,560)</b>	<b>174,201</b>

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.





## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

CONCEPTOS	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	OTROS RESERVAS DE PATRIMONIO	RESERVAS LEGALES	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIM. NETO
SALDOS AL 1° DE ENERO DEL 2015	12,379,951	3,583,187	11,817,136	1,498,519	19,646,037	48,924,830
Ajuste al saldo inicial	0	0	(11,817,136)	0	5,219,617	(6,597,519)
Saldos Al 1° De Enero Del 2015 (Reestructurado)	12,379,951	3,583,187	-	1,498,519	24,865,654	42,327,311
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					174,201	174,201
Cambios en patrimonio					(291,610)	(291,610)
Redención de Acciones de Inversión o Reducción de Capital						-
Dividendos Declarados					(461,661)	(461,661)
Aplicación de Reservas			0	11,504	(11,504)	0
Ajuste de Tasas de impuesto a la Renta Diferido	0	0	0	0	(98,639)	(98,639)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 REESTRUCTURADO	12,379,951	3,583,187	-	1,510,023	24,176,441	41,649,602
Cambios en las Políticas Contables y Corrección de Errores Sustanciales					-	-
Aportes del Estado y Otros Accionistas						0
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					(539,560)	(539,560)
Redención de Acciones de Inversión o Reducción de Capital						-
Dividendos Declarados	0	0	0	0	(103,535)	(103,535)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	12,379,951	3,583,187	-	1,510,023	23,533,346	41,006,507

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.





**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

		2016	2015
<b>A.</b>	<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	34,235,324	30,829,134
	Otros cobros de efectivo relativos a la actividad (Nota)	2,223,300	2,666,762
	<b>Menos:</b>		
	Pago a proveedores de bienes y servicios	-24,752,395	-23,612,253
	Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-8,889,062	-8,248,277
	Pago de tributos	-428,498	-1,261,406
	Pago de intereses y rendimientos	-	-
	Otros pagos de efectivo relativos a la actividad (Nota)	-	-
	<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2,388,669</b>	<b>373,960</b>
<b>B.</b>	<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes		
	Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	-	268,728
	Cobranza de venta de activos intangibles	-	-
	Otros cobros de efectivo relativo a la actividad (Nota)	63,848	-
	<b>Menos:</b>		
	Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
	Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-402,345	-759,978
	Pagos por compra de activos intangibles	-14,813	-21,450
	Otros pagos de efectivo relativos a la actividad (Nota)	-	-
	<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-353,310</b>	<b>-512,700</b>
<b>C.</b>	<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
	Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes	-	-
	Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u obligac. de corto y largo plazo	-	-
	Otros cobros de efectivo relativos a la actividad (Nota)	-	-
	<b>Menos:</b>		
	Pagos de dividendos y otras distribuciones	-103,535	-461,661
	Impuesto a las Utilidades	-	-
	<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-103,535</b>	<b>-461,661</b>
	<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECT.Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (A+B+C)</b>	<b>1,931,824</b>	<b>-600,401</b>
	<b>SALDO DE EFECT.Y EQUIVALENTE DE EFECT.AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>13,205,300</b>	<b>13,805,701</b>
	<b>SALDO EFECT.Y EQUIVALENTE DE EFECT.AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b><u>15,137,124</u></b>	<b><u>13,205,300</u></b>

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.

