

# **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**JUNTO CON EL INFORME DE LOS**

**AUDITORES INDEPENDIENTES**



PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a: Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales Apoyar la participación ciudadana Fomentar un gobierno y un sector privado responsables Fomentar los negocios y la prosperidad Apoyar la lucha contra la corrupción Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú

# **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

## **ESTADOS FINANCIEROS JUNTO CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

### **CONTENIDO**

- Dictamen de los auditores independientes
- Estados financieros:
  - Estado de Situación financiera
  - Estado de resultados integrales
  - Estado de cambios en el patrimonio neto
  - Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

S/. = Nuevo sol

US \$ = Dólar estadounidense

# **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de

### **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

1. Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**, los cuales comprenden los Estados de Situación Financiera, Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia con respecto a los estados financieros separados**

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y respecto a aquel control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

### Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros separados antes indicados **presentan razonablemente**, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.** al 31 de diciembre de 2014 y 2013, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Énfasis en Asuntos

7. Los estados financieros separados de **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.** han sido preparados en cumplimiento de requerimientos vigentes en Perú para la presentación de información financiera, y sobre los cuales en nuestro dictamen de fecha 12 de Junio del 2015 emitimos una opinión sin salvedad.

Lima, Perú

12 de Junio del 2015

Refrendado por

**VICER DANIEL MUÑOZ CARMONA**  
Contador Público Colegiado  
Mat. 18680 - Lima  
Mat. 119 - Callao



# **ESTADOS FINANCIEROS**

Notas a los Estados Financieros

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**

(Notas 1, 2 y 3)

(Expresado en Nuevos Soles)

**ACTIVO**

	<b>Notas</b>		<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>SMV</b>	<b>Nota</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	AA-01	<b>4</b>	884,538	1,317,712
Cuentas Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Cobrar	AA-02	<b>5</b>	16,024,081	13,467,602
Inventarios - Existencias	AA-03	<b>6</b>	305,766	269,012
Otros Activos No Financieros - corrientes	AA-04	<b>7</b>	1,140,044	649,704
<b>Total Activo Corriente</b>			<b>18,354,429</b>	<b>15,704,030</b>
Otros Activos Financieros	AA-05	<b>8</b>	496,944	496,944
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	AA-06	<b>9</b>	48,444,006	46,777,523
Activos Intangibles	AA-07	<b>10</b>	95,776	21,471
Otros Activos no Financieros - Diferidos	AA-08	<b>11</b>	2,431,872	3,180,183
<b>Total Activo no Corriente</b>			<b>51,468,598</b>	<b>50,476,121</b>
<b>Total Activo</b>			<b>69,823,027</b>	<b>66,180,151</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**

(Notas 1, 2 y 3)

(Expresado en Nuevos Soles)

**PASIVO Y PATRIMONIO NETO**

	Notas		2014	2013
	SMV	Nota		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Otros Pasivos Financieros	PP-01	12	530,060	19,818
Cuentas Pagar Comerciales y Otras Cuentas Pagar	PP-02	13	9,180,128	8,336,587
Total Pasivo Corriente			<b>9,710,188</b>	<b>8,356,405</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Otros Pasivos Financieros	PP-03	14	32,922,389	32,568,243
Cuentas Pagar Directores y Gerentes	PP-04	15	19,452,811	17,091,946
Total Pasivo no Corriente			<b>52,375,200</b>	<b>49,660,189</b>
<b>Total Pasivo</b>			<b>62,085,388</b>	<b>58,016,594</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	PP-05	16	5,846,332	5,846,332
Otras Reservas de Capital	PP-06	17	1,158,162	1,158,162
Resultados Acumulados	PP-07 / 08	18	733,145	1,159,063
<b>Total Patrimonio Neto</b>			<b>7,737,639</b>	<b>8,163,557</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>			<b>69,823,027</b>	<b>66,180,151</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(Notas 1,2 y 3)

(Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	2014	2013
<b>VENTAS</b>		14,928,552	14,001,406
Costo de Ventas	19	-7,921,089	-7,193,462
<b>Utilidad bruta</b>		<b>7,007,463</b>	<b>6,807,944</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de Ventas	20	-679,796	-1,273,499
Gastos de Administración	21	-1,159,050	-1,104,117
<b>Utilidad Operativa</b>		<b>5,168,617</b>	<b>4,430,328</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>			
Gastos Financieros	22	-8,159,309	-8,699,356
Ingresos Financieros Gravados	23	3,077,611	3,348,743
Otros Ingresos Gravados	24	6,199	1,828
<b>Resultado antes de Participaciones</b>		<b>93,118</b>	<b>-918,457</b>
Distribución Legal de la Renta	25	-77,468	-28,937
<b>Resultado antes del Impuesto</b>		<b>15,650</b>	<b>-947,394</b>
Impuesto a la renta corriente	26	-441,567	-164,940
<b>Utilidad del año</b>		<b>-425,917</b>	<b>-1,112,334</b>
Acciones al 31 de Diciembre		5,846,332	5,846,332
Utilidad básica y diluida por acción		<b>-0.073</b>	<b>-0.190</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013**  
(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Otros Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) Actividades de Operación	3,485,618	-4,573,414
Menos :		
Pagos a proveedores y diversos		
Pagos a trabajadores		
Pagos de tributos		
Pagos de intereses		
Otros pagos,netos		
<b>Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de la Actividad de Operación</b>	<b><u>3,485,618</u></b>	<b><u>-4,573,414</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Otros cobros en efectivo (Rescate Fondos Mutuos)		
Venta de Activos Intangibles	-74,305	10,667,529
Menos :		
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	-3,911,992	-16,580,193
Inversiones (Fondos Mutuos)		
Adquisición de otros activos		
<b>Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>	<b><u>-3,986,297</u></b>	<b><u>-5,912,664</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamos bancarios	354,146	3,308,243
Préstamos de Entidades Relacionadas	-32,411	8,531,009
Menos:		
Amortización o pago de préstamos a largo plazo	0	-496,944
Pagos a Entidades Relacionadas	-254,230	-569,518
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación		
Pago de Dividendos		
<b>Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b>	<b><u>67,505</u></b>	<b><u>10,772,790</u></b>
<b>Aumento (Dism) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>-433,174</b>	<b>286,712</b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b><u>1,317,712</u></b>	<b><u>1,031,000</u></b>
<b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b><u>884,538</u></b>	<b><u>1,317,712</u></b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013**  
(Expresado en Nuevos Soles)

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	-425,918	-1,112,334
Más :		
Depreciación del período	2,245,509	2,077,670
Pérdida por desvalorización y retiro de Activos		
Amortización de otros activos		
Impuesto a la renta diferidos		
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIO NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(Aumento) disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	-2,524,068	-8,192,611
(Aumento) de Cuentas por Cobrar		
(Aumento) Disminución en Existencias	-36,754	-34,012
(Aumento) Disminución de otros Activos no financieros	257,971	-690,887
(Aumento) Disminución en Gastos Pagados por Anticipado		
Aumento (disminución) de Cuentas por Pagar Comerciales	3,968,878	3,378,760
Aumento de Otras Cuentas por Pagar		
<b>Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de la Actividad de Operación</b>	<b>3,485,618</b>	<b>-4,573,414</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**  
 Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013  
 (Notas 1 y 2)  
 (Expresado en Nuevos Soles)

	Capital	Reservas	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>Saldo al 01 de Enero de 2013</b>	5,846,332.00	1,020,000.00		2,409,559.00	9,275,891.00
Aplicación a reservas 2013		138,162.00		-138,162.00	
Dividendos					
Revaluación de Terrenos					
Incremento (disminución) Otros cambios en Patrimonio				-1,112,334.00	-1,112,334.00
Ganancia (Pérdida) Neta del ejercicio					
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2013</b>	<b>5,846,332.00</b>	<b>1,158,162.00</b>		<b>1,159,063.00</b>	<b>8,163,557.00</b>
<b>Saldo al 01 de Enero de 2014</b>	<b>5,846,332.00</b>	<b>1,158,162.00</b>		<b>1,159,063.00</b>	<b>8,163,557.00</b>
Aplicación a reservas 2014					
Emisión (Reducción) de Patrimonio					
Dividendos					
Ganancia (Pérdida) Neta del ejercicio				-425,918.00	-425,918.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b>	<b>5,846,332.00</b>	<b>1,158,162.00</b>		<b>733,145.00</b>	<b>7,737,639.00</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

## **NOTA 1 – IDENTIFICACION DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

La Compañía se constituyó por transferencia de acciones y cambio de denominación social ante Notario Público Ana María Vidal Hermoza el 26 de Marzo del año 2004, habiendo aumentado su Capital Social a S/. 5'846,332 el 25 de Mayo del año 2012 ante Notario Público Lucio Alfredo Zambrano Rodríguez; dedicándose a la compra, venta, arrendamiento, cesión en uso, permuta y demás actos civiles de bienes inmuebles propios o de terceros sin restricción alguna. Su domicilio legal está en la calle Bolognesi N° 495 Urbanización Los Ficus, Santa Anita, Lima.

La Compañía contaba con 22 y 25 trabajadores permanentes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, respectivamente.

Los estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados para la aprobación de los accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia General los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2014 fueron aprobados por el Directorio el 20 de Marzo del año 2015; Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas el 23 de febrero del 2014.

## **NOTA 2 – ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2010 se preparaban y presentaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (PCGA Perú), los cuales comprendían las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (SIC).

Mediante Resolución N° 102-2010-EF/94.01.1 de fecha 14 de octubre de 2010, la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) estableció para todas las personas jurídicas que se encuentran bajo el ámbito de su supervisión, como es el caso de la Compañía, que debían preparar sus estados financieros con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que emita el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes internacionalmente, a partir del 31 de diciembre de 2011.

## **NOTA 3 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **3.1 Bases de presentación**

#### **Declaración de cumplimiento-**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), vigentes al 31 de diciembre de 2011.

#### **Responsabilidad de la información-**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

#### **Base de medición-**

Los presentes estados financieros han sido preparados en moneda nacional en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

### **3.2 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos**

#### **(a) Juicios**

La preparación de los estados financieros siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013.

#### **(b) Estimaciones y supuestos contables significativos**

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; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Los estimados más significativos en relación con los estados financieros se describen a continuación:

##### **(i) Provisión para cuentas de cobranza de dudosa**

El importe de la provisión por cobranza dudosa corresponde a la diferencia entre el valor nominal de la cuenta por cobrar y el valor razonable de los flujos que se esperan recibir en el futuro.

La estimación para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos

originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha estimación a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La estimación para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. En opinión de la Gerencia de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la estimación para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado donde opera la Compañía.

#### **(ii) Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Gerencia revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta prospectivamente en el caso de identificarse algún cambio.

#### **(iii) Vida útil de los intangibles**

Los intangibles se registran inicialmente al costo. Un activo se reconoce como intangible si su costo puede ser medido confiablemente y es probable que genere beneficios económicos futuros para la empresa. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por desvalorización. Los intangibles son amortizados siguiendo el método de línea recta principalmente en un período de cinco años.

La vida útil y el método de amortización son revisados periódicamente por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de las partidas de intangibles.

#### **(iv) Recuperación de los activos tributarios diferidos**

Se requiere el uso de juicio profesional para determinar si los activos tributarios diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera. Los activos tributarios diferidos exigen que la Gerencia evalúe la probabilidad de que la Compañía genere utilidades gravables en períodos futuros para utilizar los activos tributarios diferidos. Los estimados de ingresos gravables futuros se basan en las proyecciones de flujos de caja de operaciones y la aplicación de las leyes tributarias existentes en cada jurisdicción. En la medida en que los flujos de caja futuros y los ingresos gravables difieran significativamente de los estimados, ello podría tener un impacto en la capacidad de la Compañía para realizar los activos tributarios diferidos netos registrados en la fecha de reporte.

Adicionalmente, los cambios futuros en las leyes tributarias podrían limitar la capacidad de la Compañía para obtener deducciones tributarias en períodos futuros. Cualquier diferencia entre las estimaciones y los desembolsos reales posteriores es registrada en el año en que ocurre.



#### **(v) Jerarquía del valor razonable**

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no pueden ser derivados de mercados activos, su valor razonable es determinado usando técnicas de valuación las cuales incluyen el modelos de descuento de flujos de efectivo. Los datos de estos modelos son tomados de mercados observables de ser posible, pero cuando no sea factible, un grado de juicio es requerido al momento de determinar el valor razonable. Los juicios incluyen consideraciones de los riesgos de liquidez, de crédito y de volatilidad. Los cambios en los supuestos acerca de estos factores pueden afectar los valores razonables de los instrumentos financieros registrados.

### **3.3 Resumen de principios y prácticas contables significativas**

#### **(a) Préstamos y cuentas por cobrar -**

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, éstos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

#### **(b) Préstamos y cuentas por pagar -**

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, más costos de transacciones directamente atribuibles, excepto en el caso de préstamos en el que se reconocen inicialmente al valor razonable del efectivo recibido, menos los costos directamente atribuibles a la transacción.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a relacionadas, cuentas por pagar diversas y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de

las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

#### **(i) Transacciones en moneda extranjera -**

##### **Moneda funcional y moneda de presentación -**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en moneda nacional nuevos soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### **Transacciones y saldos en moneda extranjera -**

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de resultados. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

#### **(ii) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El rubro “efectivo y equivalentes de efectivo” presentado en el estado de situación financiera de la Compañía incluye todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo incluye además los depósitos de alta liquidez.

#### **(iii) Propiedades, planta y equipo -**

El rubro propiedades, planta y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los inmuebles, se encuentran a valores de tasación

El costo inicial de las instalaciones, muebles y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las instalaciones, muebles y equipo, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente

que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

#### **(iv) Depreciación -**

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Clase	%
Edificios	3
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Unidades de transporte	20
Equipo de cómputo	25
Equipos diversos	10

El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso sea apropiado, al final de cada año.

Una partida de instalaciones, muebles y equipo es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el año en que se retira el activo.

#### **(v) Costos por préstamos -**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

#### **(vi) Activos intangibles –**

##### **Programas de cómputo -**

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

#### **(vii) Reconocimiento de ingresos y gastos -**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al servicio prestado, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan, y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.

#### **(viii) Impuesto a la renta -**

##### **Porción corriente del Impuesto a la renta -**

Los activos o pasivos corrientes por el impuesto a la renta para el período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

La porción corriente del impuesto a la renta se calcula y contabiliza de conformidad con el régimen tributario peruano vigente.

##### **Porción diferida del Impuesto a la renta -**

El impuesto a la renta para los períodos futuros son reconocidos usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias arrastrables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con el régimen tributario peruano vigente.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

**(ix) Utilidad por acción básica y diluida –**

La utilidad por acción básica y diluida ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes y de inversión en circulación a la fecha del estado de situación financiera.

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos Corrientes

##### NOTA 4

AA-01	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0109	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>				885			1,318
		Fondo Fijo		8			4	
		Banco de Crédito	USA\$ 137 2.985	409		USA\$ 192 2.792	536	
		Banco Interamericano de Finanzas	USA\$ 3 3.333	10		USA\$ 32 2.875	92	
		Banco Interamericano de Finanzas		3			2	
		Banco de la Nación		202			263	
		Banco Continental	USA\$ 16 3.000	48		USA\$ 11 2.818	31	
		Banco Continental		30			11	
		Scotiabank N° 02	USA\$ 42 3.000	126		USA\$ 110 2.800	308	
		Scotiabank N° 02		2			26	
		Banco GNB	USA\$ 16 2.938	47		USA\$ 16 2.813	45	
					<b>885</b>			<b>1,318</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos Corrientes

##### NOTA 5

AA-02	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0121</b>	<b>Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>					16,024		13,468
<b>1D0103</b>	<b>Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)</b>				6,707		5,216	
			Facturas por Cobrar MN	577		286		
	1326		Facturas por Cobrar USA\$	3952	1,253	3,500		
			Detracciones por Cobrar	739		602		
	569		Letras por Cobrar en Cartera USA\$	1696	387	1,081	5,469	
			Cobranza Dudosa Clientes MN	-191		-61		
	-22		Cobranza Dudosa Clientes ME	-66		-192	-253	
<b>1D0105</b>	<b>Otras Cuentas por Cobrar (Neto)</b>				9,211		8,179	
			Cuentas por Cobrar al Personal	6		12		
	29		Otras C.Cobrar Relacion CP	88		326		
	2740		Otras C.Cobrar Relacion LP	8167		6,968	7,294	
	281		C.Cobrar Diversas Terceros	877		827		
			Otros Activos No Corriente	74		46	873	
<b>1D0104</b>	<b>Cuentas Cobrar a Entidades Relacionadas</b>				102		70	
			Facturas por Cobrar M.N.	10				
			Facturas por Cobrar M.E. USA\$	31		25	70	
<b>1D0107</b>	<b>Anticipos - Seguro Vida Ley (Anexo 7 Balance)</b>				3		3	
			Anticipos - Seguro Vida Ley (Anexo 7 Balance)	3		3		
			Anticipos - Seguro Incendio Ley (Anexo 7 Balance)	0		0		
					<b>16,024</b>			<b>13,468</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos Corrientes

##### NOTA 6

AA-03		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0106	<b>Inventarios</b>			<b>306</b>			<b>269</b>
	Inventarios Almacén Lima		0			0	
	Inventarios Almacén Asia		306			269	
				<b>306</b>			<b>269</b>



**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Activos Corrientes**

**NOTA 7**

AA-04		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0113</b>	<b>Otros Activos No Financieros</b>			1,140			<b>650</b>
	Otros Activos No Financieros	AA-04a	1,140			650	
				<b>1,140</b>			<b>650</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos Corrientes

AA-04a Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
			Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0113</b>	<b>Otros Activos No Financieros</b>			1,140		650
	Otros Activos No Financieros		1,140		650	
	Impuesto a la Renta 2014	-442				
	Credito a Favor IR 2013	856				
	Credito a Favor IR 2014	494				
	Pagos ITAN 2014	232				
				<b>1,140</b>		<b>650</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos No Corrientes

##### NOTA 8

AA-05		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0217</b>	<b>Otros Activos Financieros</b>						497
	Otros Activos Financieros - Leasing		497	497		497	
				<u>497</u>			<u>497</u>
				<u><u>497</u></u>			<u><u>497</u></u>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos No Corrientes

##### NOTA 9

AA-06		Año 2014			Año 2013		
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0205	<b>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</b>			48,444			46,778
	Propiedades, Planta y Equipo (Neto)		59,631			55,719	
	Depreciación IME		-11,187			-8,942	
				<b>48,444</b>			<b>46,778</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos No Corrientes

##### NOTA 10

AA-07		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0206	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía			96			21
	Activos Intangibles Distintos de la Plusv AA-07a		96			21	
				<b>96</b>			<b>21</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Activos No Corrientes**

AA-07a	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0206		<b>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía</b>		96		21	
		Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		96		21	
		Licencia de Software Karts	72				
		Licencia Sypsa - Citrix	7				
		Licencia Solutions - Actualización	16				
		Marca AQUA Asia	1				
				<b>96</b>		<b>21</b>	

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Activos No Corrientes

##### NOTA 11

AA-08		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0208</b>	<b>Otros Activos No Financieros (Diferidos)</b>			2,432			3,180
	Intereses JP Morgan - (Anexo 7 Balance)	792 2.989	2,366			3,055	
	Intereses BCP - Pagaré	2 2.909	6			125	
	Intereses BCP - Préstamo	20 3.000	59			0	
				<b>2,432</b>			<b>3,180</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Pasivo Corriente

##### NOTA 12

PP-01		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0309	Otros Pasivos Financieros			530			20
	Otros Pasivos Financieros	169	530			20	
				<b>530</b>			<b>20</b>



**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Pasivo Corriente**

PP-01a	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0309</b>		<b>Otros Pasivos Financieros</b>			<b>530</b>		<b>20</b>
		Otros Pasivos Financieros		530		20	
		Banco de Crédito - M.N.		25			
		Banco de Crédito - M.E.	0	0			
		JP Morgan Chase Bank M.E.	169	505			
					<b>530</b>		<b>20</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Pasivo Corriente

##### NOTA 13

PP-02	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0316</b>	<b>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</b>				<b>9,180</b>			<b>8,337</b>
<b>1D0302</b>	<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	PP-02a		1,669			1,220	
	Cuentas por Pagar Comerciales		1669			1,220		
<b>1D0304</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	PP-02b		581			489	
	Tributos y Aportes ONP y EsSalud		291			144		
	Remuneraciones por Pagar		229			164		
	Cuentas por Pagar Diversas		61			180		
	Cuentas Pagar Diversas Relacionadas		0			2		
<b>1D0303</b>	<b>Cuentas Pagar Entidades Relacionadas</b>			2			256	
	Ctas Pagar Ent. Relac. M.N.		1			256		
	Ctas Pagar Ent. Relac. M.E.		2			0		
<b>1D0317</b>	<b>Ingresos Diferidos</b>			6,928			6,371	
	Ingresos Diferidos	PP-02c	6,928			6,371		
					<b>9,180</b>			<b>8,337</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Pasivo Corriente**

PP-02a	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0316		Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		1,669		1,220	
1D0302		Cuentas por Pagar Comerciales	1,669		1,220		
		Cuentas por Pagar Comerciales	1,669		1,220		
				<u>1,669</u>		<u>1,220</u>	
				<u><u>1,669</u></u>		<u><u>1,220</u></u>	

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Pasivo Corriente

PP-02b	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
	1D0304	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>			<b>581</b>		<b>489</b>
		<b>Tributos y Aportes ONP y EsSalud</b>		291		144	
		Impuesto General a las Ventas	255				
		Retenciones 5ta Cat.	10				
		Retenciones 4ta Cat.	0				
		Essalud	7				
		Vida Essalud	0				
		Pensiones	1				
		Retenciones no Domiciliados	9				
		AFP Profuturo	3				
		AFP Integra	5				
		AFP Prima	2				
		AFP Habitat	0				
		<b>Remuneraciones por Pagar</b>		229		164	
		Vacaciones por Pagar	134				
		Compensación por Tiempo de Servicios	17				
		Participaciones por Pagar	78				
		<b>Cuentas por Pagar Diversas</b>		61		180	
		Cuentas por Pagar Diversas	61				
		<b>Cuentas Pagar Diversas Relacionadas</b>		0		2	
		Cuentas Pagar Diversas Relacionadas	0				
				<b>581</b>		<b>489</b>	

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Pasivo Corriente**

PP-02c	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
	<b>1D0317</b>	<b>Ingresos Diferidos</b>			<b>6,928</b>		<b>6,371</b>
		Ingresos Diferidos		6,928		6,371	
		Facturado Agosto 2014	362				
		Facturado Setiembre 2014	1,045				
		Facturado Octubre 2014	960				
		Facturado Noviembre 2014	2,195				
		Facturado Diciembre 2014	2,367				
					<u>6,928</u>		<u>6,371</u>
					<u><u>6,928</u></u>		<u><u>6,371</u></u>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### Pasivos No Corrientes

##### NOTA 14

PP-03		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0401	Obligaciones Financieras			<b>32,922</b>			<b>32,568</b>
	Obligaciones Financieras		32,922			32,568	
				<b>32,922</b>			<b>32,568</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

**SITUACION FINANCIERA - SMV**

(En miles de nuevos soles)

**Pasivos No Corrientes**

**NOTA 15**

PP-04	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
<b>1D0410</b>	<b>Otros Pasivos no Financieros - Ctas Pagar Accionistas</b>				<b>19,453</b>			<b>17,092</b>
	Otros Pasivos no Financieros - Ctas Pagar Accionistas			19,453			17,092	
		Periodo 2013-2014	1,126 3,365					
		Periodo 2012	46 138					
		Periodo 2011	367 1,097					
		Periodo 2010	2,061 6,162					
		Periodo 2009-2008	2,908 8,691				17,092	
					<b>19,453</b>			<b>17,092</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

Patrimonio

NOTA 16

PP-05	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0701	<b>Capital Emitido</b>				5,846			5,846
	Capital Social			5,846			5,846	
		Carlos Alfonso Ibarcena Valdivia	98	5,729		98	5,729	
		María Cristina Ibarcena Silva	1	59		1	59	
		Angel Alfonso Ibarcena Silva	1	58.5		1	58.5	
					<b>5,846</b>			<b>5,846</b>



## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

Patrimonio

NOTA 17

PP-06	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0712	<b>Otras Reservas de Capital</b>				<b>1,158</b>			<b>1,158</b>
	Otras Reservas de Capital			1,158			1,158	
		Saldo al 31.12.2008	421			421		
		Reserva Periodo 2009	314			314		
		Reserva Periodo 2010	122			122		
		Reserva Periodo 2011	163			163		
		Reserva Periodo 2012	138			138		
					<b>1,158</b>			<b>1,158</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

**Patrimonio**

**NOTA 18**

PP-07	Año 2014				Año 2013			
	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0707		<b>Resultados Acumulados</b>			1,159			2,271
		Resultados Acumulados		1,159			2,271	
					<b>1,159</b>			<b>2,271</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### SITUACION FINANCIERA - SMV

(En miles de nuevos soles)

**Patrimonio**

**NOTA 18**

PP-08		Año 2014		Año 2013			
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
1D0706	Otras Reservas de Patrimonio			-426			-1,112
	Otras Reservas de Patrimonio		-426			-1,112	
				<b>-426</b>			<b>-1,112</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 19

GP-01		Año 2014		Año 2013			
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
2D01ST	Ingresos de Actividades Ordinarias			14,929			14,001
	Ventas del Periodo		14,929			14,001	
				<b>14,929</b>			<b>14,001</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 19

GP-02		Año 2014		Año 2013			
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0201	Costo de Ventas			-7,921			-7,193
	Gastos de Servicios		-5,950				
	Centro de Costos		-1,971			-7,193	
				<u>-7,921</u>			<u>-7,193</u>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 20

GP-03		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0302	Gastos de Ventas			-680			-1,273
	Gastos de Ventas		-680			-1,273	
				<b>-680</b>			<b>-1,273</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 21

GP-04		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0301	<b>Gastos de Administración</b>			-1,159			-1,104
	Gastos de Administración		-1,159			-1,104	
				<b>-1,159</b>			<b>-1,104</b>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 23

GP-05		Año 2014				Año 2013	
Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Saldos 2014	Total del Rubro	Descripción	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0401	Ingresos Financieros			3,078			3,349
	Ingresos Diferencia de Cambio		3,078			3,349	
				<b>3,078</b>			<b>3,349</b>



## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 22

GP-06	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
			Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0410	<b>Diferencias de Cambio Neto</b>			-8,159		-8,699
	Perdida por Diferencia de Cambio		-5,591		-8699	
	Gastos Financieros		-2,568			
				<u>-8,159</u>		<u>-8,699</u>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### NOTA 24

GP-07	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
			Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0414	<b>Otros ingresos (gastos) de las Subsidiarias</b>			6		2
	Ingresos Excepcionales		3		2	
	Ingresos Diversos		3		0	
				<u>6</u>		<u>2</u>
				<u><u>6</u></u>		<u><u>2</u></u>

## INVERSIONES CASTELAR S.A.C.

Cédula Sumaria de Auditoría

### RESULTADOS - SMV

(En miles de nuevos soles)

#### ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 25 - 26

GP-08	Código SMV	Rubros y Cuentas	Descripción	Año 2014		Año 2013	
				Saldos 2014	Total del Rubro	Saldos 2013	Total del Rubro
2D0502		<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>			-519		-194
		Participación de los Trabajadores	-77			-194	
		Impuesto a la Renta	-442			0	
					<u>-519</u>		<u>-194</u>

## **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

Cédula Sumaria de Auditoría

### **SITUACION FINANCIERA – SMV**

(Expresado en Nuevos soles)

#### **NOTA 27. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES**

De acuerdo con la legislación vigente la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía es del 5% de la renta neta. Esta participación es gasto deducible para propósitos de cálculo de impuesto a la renta. Al 31 de Diciembre del 2014, la compañía determinó una participación corriente de S/. 77,468.00 que se registró con cargo a los resultados, dentro de los Gastos de Administración, esto de acuerdo a las aclaraciones del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera. (CINNIF).

#### **NOTA 28 – SITUACION TRIBUTARIA**

- a) La compañía está sujeta al régimen tributario peruano. La tasa del impuesto a la renta es de 30 por ciento sobre la utilidad gravable.
- b) La compañía al calcular su materia imponible por el período terminado al 31 de Diciembre del 2014 ha determinado un impuesto a la renta de S/. 441,567.00
- c) Las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la compañía en los cuatros años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos.
- d) Las personas jurídicas se encuentran sujetas a una tasa adicional de 4.1% si al practicarse la fiscalización respectiva por las autoridades tributarias, se identificasen sumas o entregas en especie que resulten renta gravable en tanto signifiquen disposición indirecta de dicha renta no susceptible a posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas e ingresos no declarados, por considerarse una distribución indirecta de utilidades.
- e) Las personas jurídicas que acuerden la distribución de dividendos, retendrán el 4.1% del monto a distribuir, excepto cuando la distribución se efectúe a favor de personas jurídicas domiciliadas.
- f) Para que las transacciones económicas realizadas por la compañía por importes mayores a S/. 3,500.00 o USA\$ 1,000.00 sean aceptadas como costo o gasto para fines del impuesto a la renta y otorguen derecho al crédito fiscal del impuesto general a las ventas, deben efectuarse utilizando medios de pago a través del sistema financiero. Todas las transacciones efectuadas en las cuentas bancarias están afectas al impuesto a las transacciones financieras que grava los débitos o créditos efectuados con el 0.06 por ciento, este impuesto constituye un gasto deducible para fines de impuesto a la renta.

- g) Como una forma de pago a cuenta del Impuesto a la Renta, está vigente el denominado Impuesto Temporal a los Activos Netos, que se determina aplicando una tasa de 0.40 por ciento sobre el valor histórico de los activos netos al 31 de Diciembre del año anterior que excedan de S/. 1 millón. Existe obligación de pagar este impuesto aún cuando se hubiese determinado pérdida tributaria en los ejercicios precedentes o incluso en los casos en que la compañía tenga saldo a favor por pagos del Impuesto a la Renta. Se puede solicitar la devolución en tanto se demuestre la obtención de una pérdida tributaria o un menor impuesto a la renta. El derecho de devolución se generará con la presentación de la declaración jurada anual del ejercicio correspondiente.
- h) Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del año en el que se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, no se originarán pasivos de importancia en las eventuales revisiones.

#### **NOTA 29 – CONTINGENCIAS**

La Compañía al 31 de diciembre de 2014 no ha sido fiscalizada por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

En tal sentido y con relación al impuesto a la renta están pendientes de fiscalización los periodos 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 inclusive.

#### **NOTA 30 – UTILIDAD POR ACCIONES**

La utilidad por acción común ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas comunes, entre el número de acciones comunes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Numerador</b>		
➤ Utilidad neta	- 425,917	- 1,112,334
<b>Denominador</b>		
➤ Número promedio de acciones de capital en circulación	5,846,332	5,846,332
<b>Utilidad por Acción</b>	<b>- 0.073</b>	<b>- 0.190</b>

# **INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**INFORMACIÓN FINANCIERA ANUAL PARA**

**ENTIDADES NO SUPERVISADAS POR LA SMV –**

**Artículo 5° de la Ley N° 29720**



PLANTILLA DE INFORMACION FINANCIERA ANUAL PARA  
ENTIDADES NO SUPERVISADAS POR LA SMV -  
Artículo 5° de la Ley N° 29720

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

<b>Código SMV:</b>	L00549	Ingresar los 6 caracteres
<b>Ejercicio:</b>	2014	Ingresar 4 dígitos como máximo
<b>Tipo de Información:</b>	AI	Ingresar AI (Anual Individual)
<b>Denominación de la empresa:</b>	<b>INVERSIONES CASTELAR S.A.C.</b>	Ingresar con letras <b>MAYÚSCULAS</b> , sin tildes ni caracteres especiales tales como : "&", "%", "\$", etc.
<b>CIU :</b>	7010	Ingresar 4 dígitos como máximo
<b>Moneda:</b>	Miles de Nuevos Soles ▼	Elegir la moneda
<b>Método de Flujos de Efectivo:</b>	Método Indirecto ▼	Señalar que método utilizó para preparar el Estado de Flujos de Efectivo
<b>RUC :</b>	20380225043	Ingresar el RUC de la empresa (11 dígitos)

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
**(En miles de nuevos soles)**

Código	Notas	2014	2013		Notas	2014	2013	Código
<b>Activos</b>					<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Activos Corrientes</b>					<b>Pasivos Corrientes</b>			
1D0109	AA-01	885	1,318		PP-01	530	20	1D0309
1D0114		0	0		PP-02	9,180	8,337	1D0316
1D0121	AA-02	16,024	13,468			1,669	1,220	1D0302
1D0103		6,707	5,216			581	489	1D0304
1D0105		9,211	8,179			2	256	1D0303
1D0104		102	70			6,928	6,371	1D0317
1D0107		3	3			0	0	1D0313
1D0106	AA-03	306	269			0	0	1D0310
1D0112		0	0			0	0	1D0311
1D0117		0	0			0	0	1D0314
1D0113	AA-04	1,140	650			9,710	8,356	1D0315
1D0118		18,354	15,704			0	0	1D0312
1D0119		0	0			9,710	8,356	1D03ST
1D0120		0	0					
1D0115		0	0					
1D01ST		18,354	15,704					
<b>Activos No Corrientes</b>					<b>Pasivos No Corrientes</b>			
1D0217	AA-05	497	497		PP-03	32,922	32,568	1D0401
1D0221		0	0			0	0	1D0411
1D0219		0	0			0	0	1D0407
1D0201		0	0			0	0	1D0408
1D0203		0	0			0	0	1D0402
1D0202		0	0			0	0	1D0403
1D0220		0	0			0	0	1D0409
1D0216		0	0			0	0	1D0406
1D0211		0	0			0	0	1D0404
1D0205	AA-06	48,444	46,778		PP-04	19,453	17,092	1D0410
1D0206	AA-07	96	21			52,375	49,660	1D04ST
1D0207		0	0			62,085	58,017	1D040T
1D0212		0	0					
1D0208	AA-08	2,432	3,180					
1D02ST		51,469	50,476					
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
1D020T		69,823	66,180			69,823	66,180	1D070T



**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Resultados**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
**(En miles de nuevos soles)**

Código de Cuenta		Notas	2014	2013
2D01ST	Ingresos de actividades ordinarias	GP-01	14,929	14,001
2D0201	Costo de Ventas	GP-02	-7,921	-7,193
2D02ST	<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>		<b>7,007</b>	<b>6,808</b>
2D0302	Gastos de Ventas y Distribución	GP-03	-680	-1,273
2D0301	Gastos de Administración	GP-04	-1,159	-1,104
2D0407	Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		0	0
2D0403	Otros Ingresos Operativos		0	0
2D0404	Otros Gastos Operativos		0	0
2D0412	Otras ganancias (pérdidas)		0	0
2D03ST	<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>		<b>5,169</b>	<b>4,430</b>
2D0401	Ingresos Financieros	GP-05	3,078	3,349
2D0402	Gastos Financieros		0	0
2D0410	Diferencias de Cambio neto	GP-06	-8,159	-8,699
2D0414	Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	GP-07	6	2
2D0411	Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		0	0
2D0413	Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		0	0
2D04ST	<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>		<b>93</b>	<b>-918</b>
2D0502	Gasto por Impuesto a las Ganancias	GP-08	-519	-194
2D0503	<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>		<b>-426</b>	<b>-1,112</b>
2D0504	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		0	0
2D07ST	<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>-426</b>	<b>-1,112</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Resultados Integrales**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
**(En miles de nuevos soles)**

Código de Cuenta		Notas	2014	2013
5D0101	<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	FEF MI	-426	-1,112
	<b>Componentes de Otro Resultado Integral:</b>			
5D0103	Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		0	0
5D0109	Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
5D0104	Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable		0	0
5D0105	Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero		0	0
5D0110	Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta		0	0
5D0107	Superávit de Revaluación		0	0
5D0111	Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
5D0112	Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
5D01ST	<b>Otro Resultado Integral antes de Impuestos</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral</b>			
5D0202	Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		0	0
5D0208	Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
5D0203	Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable		0	0
5D0204	Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero		0	0
5D0209	Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta		0	0
5D0206	Superávit de Revaluación		0	0
5D0210	Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
5D0211	Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
5D02ST	<b>Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5D03ST	<b>Otros Resultado Integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5D04ST	<b>Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias</b>		<b>-426</b>	<b>-1,112</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Método Indirecto**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
**(En miles de nuevos soles)**

Código de Cuenta	Notas	2014	2013
<b>Flujos de efectivo de actividad de operación</b>			
3D05ST	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-426	-1,112
<b>Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:</b>			
3D0611	Gasto por Intereses	0	0
3D0627	Ingreso por Intereses	0	0
3D0628	Ingreso por Dividendos	0	0
3D0629	Pérdida (Ganancia) por Diferencias de Cambio no realizadas	0	0
3D0620	Gasto por Impuestos a las Ganancias	0	0
<b>Ajustes No Monetarios:</b>			
3D0610	Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio	0	0
3D0602	Depreciación, Amortización y Agotamiento	2,246	2,078
3D0631	Pérdidas (Ganancias) por Valor Razonable	0	0
3D0632	Pérdida (Ganancias) por la Disposición de Activos no Corrientes Mantenidas para la Venta	0	0
3D0634	Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar	0	0
3D0635	Pérdida (ganancia) en venta de propiedades de inversión	0	0
3D0605	Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0	0
3D0618	Pérdida (Ganancia) en Venta de Activos Intangibles	0	0
3D0608	Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio	0	0
<b>CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
3D0835	(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-2,524	-8,193
3D0804	(Aumento) Disminución en Inventarios	-37	-34
3D0813	(Aumento) Disminución en Activos Biológicos	0	0
3D0818	(Aumento) Disminución de otros activos no financieros	258	-691
3D0833	Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3,969	3,379
3D0829	Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados	0	0
3D0815	Aumento (Disminución) de Otras Provisiones	0	0
3D0830	<b>Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)</b>	<b>3,912</b>	<b>-3,461</b>
3D0121	<b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>	<b>3,486</b>	<b>-4,573</b>
3D0103	Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0
3D0107	Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0
3D0111	Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0
3D0116	Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0
3D0120	Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
3D01ST	<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>	<b>3,486</b>	<b>-4,573</b>

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Método Indirecto**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013**  
**(En miles de nuevos soles)**

Código de Cuenta	Notas	2014	2013
<b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión</b>			
3D0220		0	0
3D0218		0	0
3D0209		0	0
3D0201		0	0
3D0221		0	0
3D0222		0	0
3D0202		0	0
3D0203	FEF MI	-74	10,668
3D0223		0	0
3D0231		0	0
3D0210		0	0
3D0211		0	0
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>			
3D0225		0	0
3D0232		0	0
3D0212		0	0
3D0205		0	0
3D0226		0	0
3D0219		0	0
3D0227		0	0
3D0206	FEF MI	-3,912	-16,580
3D0207		0	0
3D0229		0	0
3D0233		0	0
3D0234		0	0
3D02ST		<b>-3,986</b>	<b>-5,913</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:</b>			
3D0325	FEF MI	354	3,308
3D0319	FEF MI	-32	8,531
3D0326		0	0
3D0327		0	0
3D0328		0	0
3D0329		0	0
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:</b>			
3D0330	FEF MI	0	-497
3D0322		0	0
3D0321	FEF MI	-254	-570
3D0331		0	0
3D0310		0	0
3D0323		0	0
3D0311		0	0
3D0305		0	0
3D0332		0	0
3D0333		0	0
3D03ST		<b>68</b>	<b>10,773</b>
3D0401		<b>-433</b>	<b>287</b>
3D0404		0	0
3D0405		<b>-433</b>	<b>287</b>
3D0402		1,318	1,031
3D04ST		<b>885</b>	<b>1,318</b>



**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
**Auditor Independiente**

<b>Matricula de la Sociedad de Auditoría del CCP</b>	<b>Nombre de la Sociedad de Auditoría</b>	<b>Nombre del que firma el Dictamen (Apellidos y Nombres)</b>	<b>Calificación del Dictamen</b>
CCPC 006	MUÑOZ CARMONA CONTADORES PUBLICOS A	MUÑOZ CARMONA VICTOR	L

**INVERSIONES CASTELAR S.A.C.**  
Consistencia de los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2014	2013
Total de Activos IGUAL a:	69,823	66,180
- Total Pasivo+Patrimonio	69,823	66,180
<b>Consistencia :==&gt;</b>		

ESTADO DE RESULTADOS	2014	Consistencia	2013	Consistencia
<b>Rubros que deben ser POSITIVOS</b>				
Ingresos de actividades ordinarias	14,929		14,001	
Otros Ingresos Operativos	0		0	
Ingresos Financieros	3,078		3,349	
<b>Rubros que deben ser NEGATIVOS</b>				
Costo de Ventas	-7,921		-7,193	
Gastos de Ventas y Distribución	-680		-1,273	
Gastos de Administración	-1,159		-1,104	
Otros Gastos Operativos	0		0	
Gastos Financieros	0		0	

	2014	2013
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Resultados Integrales IGUAL a:	-426	-1,112
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Resultados	-426	-1,112
<b>Consistencia :==&gt;</b>		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Capital Emitido	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Otras Reservas de Patrimonio	Total Patrimonio
Saldos iniciales del Estado de Cambios del periodo actual IGUALES a:	5,846	0	0	0	1,158	1,159	0	8,164
Saldos del Estado de Situación Financiera del periodo anterior	5,846	0	0	0	1,158	1,159	0	8,164
<b>Consistencia :==&gt;</b>								

Saldos finales del Estado de Cambios del periodo actual IGUALES a:	5,846	0	0	0	1,158	733	0	7,738
Saldos del Estado de Situación Financiera del periodo actual	5,846	0	0	0	1,158	733	0	7,738
<b>Consistencia :==&gt;</b>								

	Coberturas de Flujos de Efectivo	Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	Inversiones en Instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable	Diferencias de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	Superávit de Revaluación	Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos	Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo
Componentes de Otro Resultado Integral (neto) del periodo actual del Estado de Resultado Integral IGUAL a:	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral del periodo actual del Estado de Cambios en el Patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Consistencia :==&gt;</b>								

Componentes de Otro Resultado Integral (neto) del periodo anterior del Estado de Resultado Integral IGUAL a:	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro Resultado Integral del periodo anterior del Estado de Cambios en el Patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Consistencia :==&gt;</b>								

	2014	2013
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Cambios IGUAL a:	-426	-1,112
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Resultados	-426	-1,112
<b>Consistencia :==&gt;</b>		

	2014	2013	Otro Resultado Integral del Estado de Cambios IGUAL a:	2014	2013
Resultado Integral Total del Ejercicio del Estado de Cambios IGUAL a:	-426	-1,112		0	0
Resultado Integral Total del Ejercicio del Estado de Resultados Integrales	-426	-1,112	Otro Resultado Integral del Estado de Resultados Integrales	0	0
<b>Consistencia :==&gt;</b>			<b>Consistencia :==&gt;</b>		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Metodo Directo	
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio del periodo actual IGUAL a:	0
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo del Estado de Situación Financiera comparativo	1,318
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Metodo Indirecto		
	2014	2013
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Flujo de Efectivo IGUAL a:	-426	-1,112
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio del Estado de Resultados	-426	-1,112
<b>Consistencia :==&gt;</b>		

El saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al finalizar el Ejercicio del periodo actual IGUAL a:	0
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo del Estado de Situación Financiera actual	885
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio del periodo actual IGUAL a:	1,318
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo del Estado de Situación Financiera comparativo	1,318
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

El saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al finalizar el Ejercicio del periodo anterior IGUAL a:	0
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio del periodo actual	0
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

El saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al finalizar el Ejercicio del periodo actual IGUAL a:	885
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo del Estado de Situación Financiera actual	885
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

El saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al finalizar el Ejercicio del periodo anterior IGUAL a:	1,318
El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio del periodo actual	1,318
<b>Consistencia :==&gt;</b>	

### Notas importantes:

Verificar la generación del informe en la carpeta:

**EEFF**, ubicado en **Mis Documentos**

Luego de terminar de ingresar y validar los datos, generar el archivo de EEFF presionando el siguiente botón:

Generar Informe EEFF



**PROCEDIMIENTO PARA GENERAR ARCHIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. Se creará el directorio **EEFF** en la carpeta **"Mis Documentos"**. En este directorio se creará el informe.
2. Llenar los datos en las columnas correspondientes, teniendo cuidado de no eliminar, ni insertar filas o columnas, así como de no modificar los códigos de las cuentas.

Hoja	Descripción	Llenar los siguientes datos
DG	Datos Generales	Llenar la información de Datos Generales
SF	Estado de Situación Financiera	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero
RF	Estado de Resultados	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero
RI	Estado de Resultados Integrales	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero
FE	Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo)	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero (Método Directo)
FI	Estado de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero (Método Indirecto)
CP	Estado de Cambios en el Patrimonio	Ingresar los monto actuales y comparativos del Estado Financiero
AU	Información sobre Sociedad de Auditoría	Llenar la Información sobre la Sociedad de Auditoría

3. La columna de "notas" será llenada indicando el numero de la nota que se referencia en el archivos de Notas del Estado Financiero. Dicha referencia tendrá como máximo 10 dígitos. Ejemplos: 1-2; A,B,C-G;
4. Validar los datos observando en la hoja **"Valida"** las celdas de Consistencia de cada Estado Financiero. Si existiera inconsistencias en algún Estado Financiero aparecerá el mensaje **"ERROR revise"**, de lo contrario no se tendrá ningún mensaje.
5. **Grabe su datos** (con cualquier nombre).
6. Para iniciar la generación de archivos, ir a la hoja **Genera**. Hacer clic en el botón **Generar Informe EEFF**. Este botón iniciara el proceso de creación del informe de EEFF, esperar hasta que se muestre el mensaje de confirmación, en ese momento habrá concluido el proceso.
7. Revisar en el directorio **"EEFF"** ubicado en la carpeta **Mis Documentos**. Verificar que el siguiente archivo haya sido creado:  
 - **EEFFxxxxxx.xml**  
 Siendo: xxxxxx el código SMV asignado a la empresa.