

P. F. K. S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

Y DICTAMEN

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

P. F. K. S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de resultados integral

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas
P. F. K. S.A.C.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de P. F. K. S.A.C. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los estados de resultado integral, 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 otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría 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 si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de P. F. K. S.A.C. al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
11 de junio de 2015

Refrendado por



.....
CPCC Víctor Vargas C.
Gerente General

Víctor Vargas & Asociados S.C. de R.L.

P. F. K. S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En miles de nuevos soles)

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	54	20
Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas	5	197	151
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros		6	0
Crédito tributario	6	225	152
Total activo corriente		482	323
Inmuebles y equipos, neto de depreciación acumulada	7	65,739	66,413
Impuesto a la Renta diferido activo	11	15	0
Total activo		66,236	66,736
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
CORRIENTE:			
Tributos por pagar		34	23
Porción corriente de deuda a largo plazo	8	1,358	912
Cuentas por pagar comerciales a vinculada		0	10
Otras cuentas por pagar	9	466	372
Total pasivo corriente		1,858	1,317
Deuda a largo plazo	8	5,045	6,011
Ingresos diferidos	10	0	146
Impuesto a la renta diferido	11	17,078	394
PATRIMONIO NETO:	12		
Capital social		1,150	1,150
Excedente de Revaluación		39,188	55,873
Resultados acumulados		1,917	1,845
Total patrimonio neto		42,255	58,868
Total pasivo y patrimonio neto		66,236	66,736

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

P. F. K. S.A.C.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(En miles de nuevos soles)

		Al 31 de diciembre de	
	Nota	2014	2013
Ingresos de operación		1,933	1,699
Costo de los ingresos	14	-978	-892
Utilidad bruta		955	807
OTROS GASTOS (INGRESOS):			
Financieros, neto		-903	-1309
Diversos, neto		0	0
		-903	-1309
Resultado antes de impuesto a la renta		52	-512
IMPUESTO A LA RENTA		0	0
Resultado del ejercicio		52	-502

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

P. F. K. S.A.C.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(En miles de nuevos soles)

	Capital Social	Excedente de Revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
SALDOS AL 1° DE ENERO DE 2013	1,150	-	2,921	4,071
Ajustes de años anteriores	-	-	-574	-574
Revaluación de activos	-	55,873	-	55,873
Nuevos aportes	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-502	-502
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	1,150	55,873	1,845	58,868
Ajustes de años anteriores	-	-	21	21
Revaluación de activos	-	-16,685	-	-16,685
Nuevos aportes	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	51	51
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	1,150	39,188	1,917	42,255

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

P. F. K. S.A.C.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(En miles de nuevos soles)

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta	52	-502
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de inmueble	674	636
Impuesto a la renta diferido	-147	40
Ajustes de ejercicios anteriores	20	-574
Variación del activo y pasivo:		
Disminución (Aumento) de cuentas por cobrar	-52	-151
Disminución (Aumento) de cuentas por cobrar		
Disminución (Aumento) de créditos tributarios	-88	-31
Disminución de cuentas por pagar	95	1,226
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	554	644
 FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO -		
Pagos de deuda a largo plazo	-520	-1,327
Aportes de socios	0	600
Pagos de cuentas por pagar a vinculada	0	0
Efectivo usado en las actividades de financiamiento	-520	-727
 Efectivo neto obtenido (usado) en el año	34	-83
Efectivo al inicio del año	20	103
Efectivo al cierre del año	54	20

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

P. F. K. S.A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. Identificación y actividad económica

P.F.K S.A.C. fue constituida el 22 de octubre de 1999, iniciando sus operaciones el 28 de octubre de 1999 en la ciudad de Lima.

Actualmente se dedica exclusivamente a alquilar el único inmueble de su propiedad a Vidriería 28 de Julio S.A.C., una compañía vinculada, la cual ha montado en el inmueble en mención una planta para la fabricación de perfiles de aluminio. El monto anual de dicho alquiler es equivalente a la totalidad de los ingresos de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la Compañía contaba con un empleado.

Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido autorizados por la Gerencia y serán presentados para la aprobación por la Junta General de Accionistas que se efectuará en el segundo semestre de 2015. En opinión de la Gerencia General los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

2. Principios y prácticas contables que sigue la Compañía

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros, se señalan a continuación. Han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados.

- (a) Unidad monetaria de medida.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros de contabilidad los cuales incorporan las transacciones sobre la base de costos históricos, en nuevos soles peruanos.

De conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, la Entidad debería presentar sus estados financieros en la moneda que mejor refleje su situación financiera, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo. La Gerencia y sus asesores consideran que la moneda que mejor expresa la situación financiera, el resultado integral de sus operaciones, los cambios patrimoniales, y los flujos de efectivo de la Entidad, es el nuevo sol peruano.

- (b) Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere del uso de estimaciones y supuestos que afectan los montos presentados en los estados financieros y sus notas. Las áreas más significativas que requieren el uso de estimaciones son: I) la reducción de inventarios a su valor neto de realización y la vida útil de los activos fijos; II) el pasivo por

impuesto a la renta diferido; y III) el valor razonable de los instrumentos financieros (cuentas por cobrar y pagar).

- (c) Cuentas por cobrar comerciales.- Se presentan por su valor estimado equivalente de efectivo que se espera recibir en el curso normal de las operaciones. Está representado exclusivamente por ventas a relacionadas.
- (d) Instrumentos financieros.- Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden al efectivo y créditos. Las políticas contables sobre el reconocimiento y la evaluación de estas partidas se exponen en las respectivas políticas contables descritas en esta nota. Asimismo, las políticas financieras se mencionan en la nota correspondiente a cada elemento de los estados financieros.
- (e) Conversión de moneda extranjera y posición de cambio.- Las operaciones en moneda extranjera se registran en nuevos soles, aplicando a los montos en moneda extranjera los tipos de cambio del día de la transacción. Las diferencias de cambio que se generen entre el tipo de cambio de cierre y el tipo de cambio con el que fueron inicialmente registradas las operaciones, son reconocidas en el estado de resultados en el período en el cual se generan.
- (f) Propiedades, maquinaria y equipo.- Se presentan al costo que no excede a su valor de mercado o de realización. La depreciación acumulada se ha determinado sobre la base de los costos teniendo en cuenta la vida útil estimada mediante el método de línea recta, para Inmuebles de 20 años.
- (g) Costos de préstamos.- Los costos de préstamos se registran cuando se incurren y sobre la base del principio de devengado.
- (h) Impuesto a la renta.- Se determina de acuerdo con las disposiciones establecidas por la legislación tributaria, considerando los efectos diferidos originados por las diferencias temporales.
- (i) Compensación por tiempo de servicios.- Los beneficios ordenados por la legislación laboral a favor del personal por tiempo de servicios son acumulados y pagados corrientemente en los plazos establecidos por ley. Los estados financieros incluyen como costos y gastos las compensaciones pagadas y las fracciones acumuladas por pagar en la fecha de los estados financieros.
- (j) Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por ventas son reconocidos y registrados cuando ha ocurrido el devengamiento, y los precios y los plazos de cobranza han sido fijados y aceptados por las partes.

3. Operaciones en moneda extranjera y riesgo de cambio

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan al tipo de cambio del mercado a través del Sistema Financiero Nacional. El tipo de cambio publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros para las transacciones en dólares estadounidenses al cierre del año 2014 fue de S/.2.981 (S/.2.794 a diciembre de 2013) para la compra y S/.2.989 (S/.2.796 a diciembre de 2013) para la venta.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera (en miles de dólares estadounidenses):

	2014	2013
Activos:	US\$	US\$
Efectivo y equivalentes de efectivo	16	29
Cuentas por cobrar comerciales, a vinculada	66	0
Pasivos:		
Deudas bancarias	-2,614	-3,625
Otras deudas	-1	-10
Cuentas por pagar a vinculada	0	-205
Posición neta	<u>-2,533</u>	<u>-3,811</u>

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

	Saldos al 31 diciembre	
	2014	2013
Fondos fijos	1	1
Cuentas corrientes bancarias	53	19
	<u>54</u>	<u>20</u>

La compañía efectúa evaluaciones periódicas de la solvencia de las instituciones financieras en las cuales mantiene efectivo. Las cuentas corrientes son mantenidas en bancos del país. Las cuentas de ahorro devengan un interés promedio del mercado.

5. Cuentas por cobrar a vinculadas

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

	Saldos al 31 diciembre	
	2,014	2,013
Facturas emitidas	197	151
	197	151

Corresponden a facturas emitidas en el periodo a vinculadas y pendientes de cobranza

6. Crédito tributario

Comprende saldos a favor por exceso de pagos a cuenta del impuesto a la renta por S/. 105,839 y el Impuesto temporal a los activos netos por S/. 119,492.

7. Inmuebles y equipos y depreciación acumulada

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

Costo

Clases de Activos	Saldo Inicial	Adquis.	Total
Terreno	59,941	0	59,941
Edificaciones	13,486	0	13,486
Total	73,427	0	73,427

Depreciación

Clases de Activos	Saldo Inicial	Periodo	Total
Edificaciones	7,014	674	7,688
Total	7,014	674	7,688
Activo Fijo Neto	66,413		65,739

8. Deudas a largo plazo

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

<u>Entidad</u>	<u>Saldos al 31 diciembre</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja de Pensiones Militar Policial		
Deuda por la compra al crédito de un inmueble de 35,730 m2 ubicado en el distrito de Ate, pactada en 240 cuotas mensuales de US\$42,161 con vencimiento en febrero del año 2019. Se constituyó como garantía hipotecaria el propio inmueble hasta por US\$2,614,006.80	6,403	6,923
	<u>4,403</u>	<u>6,923</u>
Parte corriente	1,358	912
Parte no corriente	5,045	6,011
	<u>6,403</u>	<u>6,923</u>

Para efectos de presentación de dicha nota los prestamos se presentan neto de intereses por devengar S/. 1,800, 237 (S/. 502,702 de corto plazo y S/. 1,297,535 de largo plazo)

9. Cuentas por pagar diversas

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

	<u>Saldos al 31 diciembre</u>	
	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Facturas emitidas	0	21
Prestamos personal	29	29
Tributos locales	421	168
Otros	16	154
	<u>466</u>	<u>372</u>

10. Ingresos diferidos

A continuación se presenta la composición que ha tenido este rubro al 31 de diciembre de 2014, (en miles de nuevos soles):

	Saldos al 31 diciembre	
	2,014	2,013
Facturas emitidas	0	146
	0	146

Corresponde al ingreso no devengado de alquileres.

11. Impuesto a la renta diferido

	Base Financiera	Base Tributaria	Diferencia	Impuesto Diferido
Inmuebles	65,739	8,812	56,927	17,078
Pasivo	65,739	8,812	56,927	17,078
Otras partidas menores (activo)	60	10	50	15

12. Patrimonio neto

- (a) Capital social.- Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 está representado por 50,000 acciones con derecho a voto, cuyo valor nominal en libros es de S/.10.00 cada una.
- (b) Reserva legal.- La Compañía no tiene como política la formación de una reserva legal con el 10 por ciento de las utilidades netas hasta acumular el 20 por ciento del capital social, de conformidad con la Ley General de Sociedades. La reserva legal correspondiente a las utilidades de 2012 y años anteriores está pendiente de transferencia a la cuenta respectiva.

13. Situación tributaria

La declaración jurada del año 2009 y 2014 inclusive, aún no han sido revisadas por las autoridades tributarias. Cualesquiera mayores tributos y cargas, resultante de revisiones futuras serán reconocidos en los estados financieros cuando se conozcan.

14. Costo de los ingresos

Los gastos administrativos se componen de la siguiente manera (en miles de nuevos soles):

	<u>Año 2014</u>	<u>Año 2013</u>
Honorarios, servicios de terceros y otros	32	21
Depreciación	674	635
Cargas diversas de gestión	0	4
Tributos	205	186
Remuneración al directorio y gastos de personal	67	46
	<u>978</u>	<u>884</u>