

Inmobiliaria SIC S.A.

Estados financieros intermedios (no auditados) al 31 de marzo 2022 comparativo con diciembre 2021 y marzo 2021 según corresponda

Inmobiliaria SIC S.A.

Estados financieros intermedios (no auditados) al 31 de marzo 2022 comparativo con diciembre 2021 y marzo 2021 según corresponda

Contenido

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

Inmobiliaria SIC S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021

	Nota	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	5,157	5,164
Cuentas por cobrar comerciales	5	181	105
Cuentas por cobrar diversas	6	1,914	1,692
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9(b)	710	963
Gastos pagados por anticipado		854	2
Otros activos corrientes	7	-	245
Total activo corriente		8,816	8,171
Activos no corrientes			
Activos intangibles		5	5
Propiedades de inversión, neto	8	243,180	244,186
Propiedades, planta y equipo, neto	8	623	646
Total activo no corriente		243,808	244,837
Total activo		252,624	253,008
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales		666	412
Otras cuentas por pagar		34	20
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	9(b)	3,991	4,600
Ingresos diferidos	1(c)	4,109	4,223
Total pasivo corriente		8,800	9,255
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	9(b)	928	885
Ingresos diferidos	1(c)	121,322	122,282
Pasivo diferido por impuesto a las ganancias	10	21,397	21,275
Total pasivo no corriente		143,647	144,442
Total pasivo		152,447	153,697
Patrimonio neto			
Capital emitido	11	93,292	93,292
Primas de emisión		(499)	(499)
Reserva legal		851	438
Resultados acumulados		6,533	6,080
Total patrimonio neto		100,177	99,311
Total pasivo y patrimonio neto		252,624	253,008

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Inmobiliaria SIC S.A.

Estado de resultados integrales

Al 31 de marzo del 2022 y 31 de marzo de 2021

	Nota	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Ingresos por alquileres	14	4,398	4,444
Costo de alquileres	13	<u>(3,077)</u>	<u>(2,808)</u>
Ganancia bruta		1,321	1,636
Gastos administrativos		<u>(271)</u>	<u>(98)</u>
Ganancia por actividades de operación		1,050	1,538
Ingresos financieros		34	1
Gastos financieros		(20)	(13)
Otros ingresos		-	108
Otros gastos		(1)	-
Diferencia de cambio		<u>-</u>	<u>2</u>
Resultado antes de impuesto a las ganancias		1,063	1,636
Impuesto a las ganancias	10(b)	<u>(197)</u>	<u>(364)</u>
Resultado del ejercicio		<u>866</u>	<u>1,272</u>
Ganancia básica por acción, en Soles	11(b)	<u>0.009</u>	<u>0.014</u>
Otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
Total resultados integrales		<u>866</u>	<u>1,272</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Inmobiliaria SIC S.A.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de marzo de 2021

	Capital social S/(000)	Prima de emisión S/(000)	Reserva legal S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)
Saldos al 01 de enero de 2021	93,292	(499)	-	2,391	95,184
Utilidad neta	-	-	-	1,272	1,272
Transferencia a reserva legal	-	-	438	(438)	-
Saldos al 31 de marzo de 2021	<u>93,292</u>	<u>(499)</u>	<u>438</u>	<u>3,225</u>	<u>96,456</u>
Saldos al 01 de enero de 2022	93,292	(499)	438	6,080	99,311
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	866	866
Transferencia a reserva legal	-	-	413	(413)	-
Saldos al 31 de marzo de 2022	<u>93,292</u>	<u>(499)</u>	<u>851</u>	<u>6,533</u>	<u>100,177</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Inmobiliaria SIC S.A.

Estado de flujos de efectivo

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de marzo de 2021

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Actividades de operación		
Cobros procedentes de la prestación de servicios	4,120	3,038
Pago a proveedores de bienes y servicios	(2,764)	(1,698)
Otros pagos relativos a la actividad de operación	(393)	(820)
Impuesto a las ganancias pagados	(1)	(44)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(3)	76
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	959	552
	<hr/>	<hr/>
Actividades de inversión		
Intereses recibidos	34	1
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	34	1
	<hr/>	<hr/>
Actividades de financiamiento		
Pagos de préstamos a relacionadas	(1,000)	-
Intereses pagados	-	(1)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	(1,000)	(1)
	<hr/>	<hr/>
Aumento neto de efectivo	(7)	552
Efectos de las variaciones de las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	2
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	5,164	5,102
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto al finalizar el ejercicio	5,157	5,656
	<hr/>	<hr/>

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Inmobiliaria SIC S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de marzo de 2022 comparativo con diciembre 2021 y marzo 2021 según corresponda

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

Inmobiliaria SIC S.A. (en adelante “la Compañía”), fue constituida en la ciudad de Lima en octubre de 2019 y es una subsidiaria de Falabella Perú S.A.A. (en adelante “la Principal”), una empresa peruana que posee el 98.39 por ciento del capital emitido por la Compañía. La dirección registrada de la Compañía es Av. Paseo de la República 3220, San Isidro, Lima Perú.

(b) Actividad económica -

La Compañía tiene por objeto dedicarse al desarrollo inmobiliario en general, pudiendo realizar cualquier operación de inversión y/o explotación de bienes inmuebles. Al 31 de marzo de 2022, la Compañía posee dos inmuebles ubicados en las ciudades de Lima y Arequipa, los cuales son arrendados principalmente a las empresas retail del Grupo Falabella; asimismo, la Compañía administra los espacios destinados a la distribución y venta de comida rápida de uno de los inmuebles.

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo del 2022. Los estados financieros separados al 31 de marzo de 2022 adjuntos han sido aprobados para su emisión por la Gerencia el 02 de mayo del 2022.

(c) Contrato de derecho de superficie -

Corresponde a un Contrato de Transferencia de Propiedad de Edificaciones, Constitución de Derecho de Superficie, y Otros Acuerdos (en adelante “el Contrato”), firmado en el año 2014 entre las relacionadas Saga Falabella S.A. y Mall Plaza Perú S.A., según el cual, Saga Falabella S.A. constituyó a favor de Mall Plaza Perú S.A. un derecho de superficie sobre la totalidad del área correspondiente a un inmueble de su propiedad, ubicado en el distrito de Cayma de la ciudad de Arequipa, por un plazo de 40 años. De acuerdo con los términos del Contrato, en años anteriores, Mall Plaza Perú S.A. realizó el pago adelantado de la totalidad de la contraprestación del derecho de superficie ascendente a S/ 29,807,000; y se comprometió a asumir los desembolsos relacionados con la construcción del centro comercial que será propiedad de la Compañía. El importe de los desembolsos por construcción ascendió a S/ 118,214,000. Ambos conceptos fueron registrados por Saga Falabella con abono a ingresos diferidos y se amortizan de forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

En Junta General de Accionistas de fecha 28 de noviembre de 2019, se aprobó la escisión parcial mediante la cual la relacionada Saga Falabella S.A. segrega un bloque patrimonial en favor de la Compañía con la finalidad de reestructurar el negocio inmobiliario del grupo, teniendo como fecha efectiva el 29 de noviembre de 2019. Dicho bloque patrimonial está conformado por los activos y pasivos relacionados a dos muebles ubicados en la ciudad de Lima y Arequipa. Como consecuencia de la escisión, Saga Falabella S.A. cedió su posición contractual a la Compañía; por lo tanto, las propiedades de inversión e ingresos diferidos indicados anteriormente fueron transferidos a la Compañía durante el año 2019.

Al 31 de marzo de 2022, la Compañía reconoció ingresos relacionados al Contrato de Cayma por un importe de S/1,019,000; asimismo, los ingresos diferidos relacionados al Contrato ascienden en total a S/125,398,000, de los cuales un importe de S/ 121,322,000 se presenta en el largo plazo.

COVID - 19

La pandemia ocasionada por el brote del virus denominado COVID-19 (“Coronavirus”), que comenzó a inicios de 2020 y que aún se encuentra en desarrollo a la fecha de presentación de estos estados financieros, ha afectado y continuará afectando nuestras actividades, operaciones, ventas, márgenes, ingresos, costos y resultados, así como la actividad económica, comercial, empresarial y financiera, entre otros, de todos los mercados de operación de nuestro negocio, así como los de nuestros proveedores y clientes. Tales afectaciones se han producido y se continuarán produciendo ya sea por los efectos directos de la pandemia de Coronavirus como por las medidas que el gobierno ha optado para su combate en materias tales como la restricción de la circulación, reunión, cercanía y aglomeración de las personas; el cierre de las fronteras, el libre tránsito de las mercaderías y el establecimiento de aduanas sanitarias; el cierre de centros comerciales, establecimientos de comercio, colegios, universidades y restaurantes; y, cuarentenas totales o parciales y toques de queda; entre otras. La extensión, alcance, duración y efectos de la pandemia de Coronavirus y de las medidas gubernamentales para su contención aludidas, están fuera de nuestro control. Tales medidas, además, podrían verse incrementadas o robustecidas conforme el desarrollo que tenga la pandemia de Coronavirus.

La Compañía ha adoptado todas las medidas que ha considerado necesarias y convenientes para la continuidad operacional de sus negocios, subsidiariamente al resguardo de la seguridad y protección de la salud de sus colaboradores y clientes y al cumplimiento de las medidas ordenadas por las autoridades competentes, para el control del Coronavirus. Estas medidas implican, o pueden implicar, a pesar de nuestros esfuerzos, ineficiencias, mayores costos o demoras en nuestros procesos y operación, respecto de nuestras actividades en ausencia de la pandemia de Coronavirus. Dichas medidas constituyen un esfuerzo de control del Coronavirus y sus impactos, pero no es posible garantizar su eficacia. Además, el desarrollo de la pandemia de Coronavirus podría implicar que, en el futuro, debamos incrementar la intensidad o extensión de nuestras medidas.

El impacto que la pandemia de Coronavirus ha tenido en nuestras actividades, ha consistido principalmente en la reducción del aforo permitido o cierre de nuestros centros comerciales. No es posible prever a la fecha de presentación de estos estados financieros, que futuras medidas gubernamentales o que la Compañía y sus subsidiarias estimen necesarias, no fueren a impactar más severamente la operación.

A partir de la segunda quincena de marzo 2020, y en cumplimiento de medidas gubernamentales u otras que la Compañía ha considerado necesarias o convenientes, se procedió a la suspensión de operaciones de muchos de los locales dentro de nuestros centros comerciales entre los meses de marzo y junio de 2020, así como durante febrero 2021. Nuestros centros comerciales operaron bajo aperturas limitadas en función de las actividades permitidas por las autoridades gubernamentales. Debido al cierre de locales y el limitado funcionamiento de los centros comerciales, la Compañía se vieron afectadas en el normal desenvolvimiento de sus operaciones.

La Compañía y sus subsidiarias se encuentran monitorizando el desarrollo de la pandemia de Coronavirus y evaluando y desarrollando acciones complementarias con el objetivo de minimizar su impacto en sus operaciones y situación financiera. A la fecha, no es posible cuantificar los efectos financieros y operacionales para la Compañía relacionados con la pandemia de Coronavirus, por tratarse de eventos aún en desarrollo y cuyos efectos dependerán de múltiples factores desconocidos hasta el momento.

2. Bases de preparación y presentación, principios y prácticas contables

A continuación, se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

2.1 Bases para la preparación y presentación -

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 marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021, respectivamente.

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 "Información financiera intermedia". La información financiera separada no incluye toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales y debe ser leída conjuntamente con la información auditada anual, que han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en Soles y todos los valores están redondeados a miles de Soles (S/ (000)), excepto cuando se indique lo contrario.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los períodos que se inician en o después del 1 de enero de 2021 y que son aplicables a las operaciones de la Compañía. Otras normas y modificaciones han entrado en vigencia a dicha fecha; sin embargo, no han tenido impacto en los estados financieros de la Compañía al 31 de marzo de 2022; por lo tanto, no han sido reveladas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y, 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 vigentes a las fechas de los estados financieros.

2.2 Nuevos pronunciamientos contables -

A continuación, se enumeran las normas, mejoras y modificaciones a las normas emitidas relevantes para la Compañía de los presentes estados financieros:

- Modificación a la NIC 1: "Clasificación de Pasivos como corriente y no corriente", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente.
- Referencia a Marco Conceptual: "Modificación a la NIIF 3", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022 y deben aplicarse de forma prospectiva.
- Propiedad, Planta y Equipo: "Ingresos antes de su Uso Esperado - Modificación a la NIC 16", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022 y deben aplicarse retroactivamente.
- Contratos Onerosos: "Costos de Cumplir un Contrato - Modificación a la NIC 37", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022.
- NIIF 1: "Adopción por Primera Vez de las NIIF - Subsidiaria que Adopta NIIF por Primera Vez", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022 y se permite la adopción anticipada.
- NIIF 9: "Instrumentos Financieros - Honorarios en la Prueba del 10% para dar de baja un pasivo", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022 y se permite la adopción anticipada.
- NIC 41 Agricultura: "Efectos fiscales por medición al valor razonable", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2022 y se permite la adopción anticipada.

- NIC 8: "Definición de estimaciones contables", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la adopción anticipada.
- Información que revelar sobre políticas contables. "Modificación a la NIC 1", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la adopción anticipada.
- NIIF 17: "Contratos de Seguro" efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la adopción anticipada.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. El tipo de cambio vigente al 31 de marzo de 2022 emitido por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP aplicado por la Compañía en las cuentas de activo y pasivo es de S/3.701 por US\$1 para la compra y la venta (S/3.998 por US\$1 para la compra y la venta al 31 de diciembre de 2021).

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en miles de dólares estadounidenses:

	2022 US\$(000)	2021 US\$(000)
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	4
Cuentas por cobrar comerciales	5	-
Otras	8	3
	<u>20</u>	<u>7</u>
Pasivos		
Cuentas por pagar entidades relacionadas	(32)	-
	<u>(32)</u>	<u>-</u>
Posición activa, neta	<u>(12)</u>	<u>7</u>

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de marzo de 2021, la Compañía ha registrado efectos por diferencia en cambio por importes no significativos.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Caja	2	2
Cuentas corrientes (b)	55	5,162
Depósitos a plazo (c)	5,100	-
	<u>5,157</u>	<u>5,164</u>

(b) Las cuentas corrientes bancarias son mantenidas en bancos locales y en dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad, y no generan intereses.

(c) Al 31 de marzo de 2022, corresponde a depósito a plazo constituido en un banco local, en moneda nacional, con vencimiento original de seis días el cual devenga tasa de interés de 3.87 por ciento.

5. Cuenta por cobrar comerciales

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

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Facturas por cobrar (b)	287	209
Menos - Estimación para desvalorización de cuentas por cobrar (d)	<u>(106)</u>	<u>(104)</u>
	<u>181</u>	<u>105</u>

Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en moneda nacional y extranjera, y son de vencimiento corriente.

(b) Corresponde a las cuentas por cobrar originadas por el alquiler de los locales comerciales ubicados en los centros comerciales de la Compañía.

(c) Al 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el anticuamiento del saldo de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Por vencer	89	80
Vencidas -		
De 31 a 90 días	48	1
De 91 a 180 días	23	2
Más 180 días	<u>21</u>	<u>22</u>
	<u>181</u>	<u>105</u>

(d) El movimiento de la estimación para desvalorización de cuentas por cobrar se muestra a continuación:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Saldo Inicial	104	184
Estimación cargada a resultados neta de recuperos	<u>2</u>	<u>(80)</u>
Saldo final	<u>106</u>	<u>104</u>

6. Cuentas por cobrar diversas y por impuestos corrientes

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Diversas		
Impuesto a las ganancias	935	1,008
Otras cuentas por cobrar diversas	979	684
	<u>1,914</u>	<u>1,692</u>

7. Otros activos corrientes

Al 31 de diciembre de 2021, corresponde al saldo de crédito fiscal del impuesto general a las ventas por S/ 244,731 que la Compañía espera aplicar en los próximos meses.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. **Propiedades de inversión, neto y muebles y enseres, neto**

(a) A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada:

	Propiedades de inversión					Propiedades, planta y equipo				
	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Instalaciones y terminaciones	Obras en Curso	Total	Planta y Equipo	Equipos diversos y otros	Muebles y Enseres	Equipo de Cómputo	Total
	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)		S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
Costo										
Saldo al 31 de diciembre del 2020	95,133	181,787	53,419	-	330,339	516	32	3,713	101	4,362
Adiciones	-	-	92	-	92	43	-	-	1	44
Retiros y/o ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2021	95,133	181,787	53,511	-	330,431	559	32	3,713	102	4,406
Adiciones	-	-	97	-	97	24	-	-	-	24
Retiros y/o ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de marzo 2022	95,133	181,787	53,608	-	330,528	583	32	3,713	102	4,430
Depreciación acumulada										
Saldo al 31 de diciembre del 2020	-	37,613	44,120	-	81,733	373	22	3,094	62	3,551
Adiciones	-	2,565	1,947	-	4,512	30	3	166	10	209
Retiros y/o ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2021	-	40,178	46,067	-	86,245	403	25	3,260	72	3,760
Adiciones	-	642	461	-	1,103	8	1	36	2	47
Retiros y/o ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de marzo 2022	-	40,820	46,528	-	87,348	411	26	3,296	74	3,807
Valor neto en libros										
Al 31 de marzo 2022	95,133	140,967	7,080	-	243,180	172	6	417	28	623
Al 31 de diciembre de 2021	95,133	141,609	7,444	-	244,186	156	7	453	30	646

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Tal como se indica en la nota 1(b), las propiedades de inversión corresponden a dos inmuebles ubicados en las ciudades de Lima y Arequipa, los cuales son arrendados principalmente a las empresas del Grupo Falabella. Al 31 de marzo de 2022, la Gerencia de la Compañía ha efectuado una evaluación de la recuperabilidad de estos inmuebles y no ha identificado indicios de deterioro a dicha fecha.

La Compañía tiene como política contabilizar edificaciones, bienes de mobiliario y equipo en tránsito en la cuenta "Obras en curso", los mismos que, cuando son recibidos, se distribuyen al rubro correspondiente.

9. Transacciones con relacionadas

(a) A continuación se presentan las principales transacciones efectuadas por la Compañía con sus relacionadas:

	2022	2021
	S/(000)	S/(000)
Ingresos:		
Servicios de alquiler	2,490	2,815
Reembolso de gastos comunes	1,180	1,085
Gastos:		
Reembolso de gastos comunes	788	664
Servicio de administración	181	21
Intereses sobre préstamos recibidos	19	12
Otros	1	-

(b) Como consecuencia de estas transacciones y de otras menores, los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

	2022	2021
	S/(000)	S/(000)
Cuentas por cobrar comerciales a relacionadas (c)		
Saga Falabella S.A.	277	334
Hipermercados Tottus S.A.	331	136
Mall Plaza Perú S.A.	96	488
Falabella Corporativo Perú S.A.C.	4	3
Otras	2	2
	<u>710</u>	<u>963</u>
Por plazo -		
Corriente	710	963
No corriente	-	-
	<u>710</u>	<u>963</u>
Cuentas por pagar comerciales a relacionadas (c)		
Saga Falabella S.A.	536	239
Mall Plaza	928	885

Notas a los estados financieros (continuación)

Falabella Corporativo Perú S.A.C.	113	40
Otras	4	1
	<u>1,581</u>	<u>1,165</u>
Cuentas por pagar no comerciales a relacionadas (d)		
Inverfal Perú S.A.A.	3,338	4,320
	<u>3,338</u>	<u>4,320</u>
	<u>4,919</u>	<u>5,485</u>
Por plazo -		
Corriente	3,991	4,600
No corriente	928	885
	<u>4,919</u>	<u>5,485</u>

(c) Las cuentas por cobrar comerciales a relacionadas corresponden, principalmente, a los servicios de alquiler y gastos comunes de los locales de la Compañía.

Las cuentas por pagar comerciales a relacionadas corresponden, principalmente, a los reembolsos de gastos por servicios administrativos, servicios de energía y agua, y por suministro a los locales ubicados en el establecimiento de San Isidro.

(d) En abril 2021 se recibió un nuevo préstamo de Inverfal Perú S.A.A por un total de S/1,000,000 a una TEA de 0.47 por ciento, y fue cancelado en el mes de marzo de 2022.

Asimismo, en octubre 2021 se renovó el préstamo de S/3,300,000 con Inverfal Perú S.A.A a una TEA de 2.13 por ciento, y tiene fecha de vencimiento dentro del año corriente.

Los préstamos detallados en el párrafo anterior, devengaron interés por un importe de S/38,000.

Notas a los estados financieros (continuación)

10. Impuesto a las ganancias

(a) A continuación se detallan los componentes que originan el impuesto a las ganancias diferido al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo 2022:

	Al 01 de enero de 2021 S/(000)	(Cargo)/abono al estado separado de resultados S/(000)	Al 31 de diciembre de 2021 S/(000)	(Cargo)/abono al estado separado de resultados S/(000)	Al 31 de marzo de 2022 S/(000)
Activo diferido					
Pérdida tributaria arrastrable, nota 12(d)	668	(668)	-	-	-
Otras provisiones	280	27	307	2	309
	<u>948</u>	<u>(641)</u>	<u>307</u>	<u>2</u>	<u>309</u>
Pasivo diferido					
Intangibles	(2)	-	(2)	1	(1)
Diferencias en tasas de depreciación y mayores valores asignados	(21,106)	(474)	(21,580)	(125)	(21,705)
	<u>(21,108)</u>	<u>(474)</u>	<u>(21,582)</u>	<u>(124)</u>	<u>(21,706)</u>
Total activo (pasivo) diferido, neto	<u>(20,160)</u>	<u>(1,115)</u>	<u>(21,275)</u>	<u>(122)</u>	<u>(21,397)</u>

(b) El impuesto a las ganancias registrado en el estado separado de resultados se compone como sigue:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Corriente	75	(313)
Diferido	122	677
	<u>197</u>	<u>364</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) A continuación, se presenta, para el año 2021, la conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias:

	2022		2021	
	S/(000)	%	S/(000)	%
Resultados antes del impuesto a las ganancias	1,063	100.00	1,636	100.00
Gasto teórico	314	29.50	483	29.50
Efecto sobre los (ingresos) gastos no deducibles				
Efecto neto de partidas permanentes	(117)	(11.01)	(119)	(7.27)
Impuesto a las ganancias	197	18.49	364	22.23

11. Patrimonio neto

(a) Capital Emitido -

Al 31 de marzo de 2022, el capital emitido de la Compañía está representado por 93,291,575 acciones comunes, íntegramente suscritas, cuyo valor nominal es de S/1.00 por acción.

(b) Ganancia por acción -

El cálculo de la utilidad por acción al 31 de marzo de 2022 y 31 de marzo 2021 se presenta a continuación:

	Acciones comunes		
	Acciones en circulación (en miles)	Días de vigencia hasta el cierre del año	Promedio ponderado de acciones (en miles)
Número al 31 de marzo de 2022	93,292	90	93,292
Número al 31 de marzo de 2021	93,292	90	93,292

	Al 31 de marzo de 2022		
	Utilidad (numerador) S/(000)	Acciones (denominador) (en miles)	Utilidad por acción S/
Utilidad por acción - básica y diluida	866	93,292	0.009

	Al 31 de marzo de 2021		
	Utilidad (numerador) S/(000)	Acciones (denominador) (en miles)	Utilidad por acción S/
Utilidad por acción - básica y diluida	1,272	93,292	0.014

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de marzo de 2022, la tasa del impuesto a las ganancias es de 29.5 por ciento, sobre la utilidad gravable.
- (b) Para propósito de la determinación del impuesto a las ganancias, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de marzo de 2022 y diciembre de 2021.
- (c) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias e impuesto general a las ventas de octubre 2019 a marzo de 2022 de la Compañía están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda 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 mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de marzo de 2022 y al 31 de diciembre de 2021.
- (d) De conformidad con el Decreto Legislativo 945, que modifica la Ley de Impuesto a la Renta y a lo señalado por la Ley 27513, el sistema seleccionado por la Compañía supone el compensar la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que se registre en un ejercicio gravable imputándola año a año, a las rentas que se obtengan en los cuatro ejercicios inmediatos posteriores computados desde el ejercicio siguiente al de su generación.
- (f) Las principales normas tributarias emitidas durante el año 2021 y 2022 son las siguientes:
- (i) Se modificó, a partir del 01 de enero de 2021, que establece el régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación (Decreto Legislativo N° 1488).
 - (ii) Aplicación de una nueva regla para la deducción de gastos por intereses a partir del 1 de enero de 2021, (Decreto Legislativo N° 1424).
 - (iii) A partir del 03 de marzo de 2022, se publicó el Decreto Legislativo No. 1529, a través del cual se modifica la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía (Ley No. 28194), modificaciones entrarán en vigencia a partir de 1 de abril de 2022.

13. Costo de alquileres y otros servicios

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

	2022	2021
	S/(000)	S/(000)
Gastos comunes	1,303	944
Depreciación	1,103	1,141

Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto predial y arbitrios	587	560
Gastos por seguros	<u>84</u>	<u>163</u>
	<u>3,077</u>	<u>2,808</u>

14. Arrendamientos

- (a) Los ingresos por arrendamientos reconocidos por la Compañía al 31 de marzo de 2022 y 31 de marzo 2021 son como se muestran a continuación:

	2022	2021
	S/(000)	S/(000)
Ingresos por alquileres y servicios	3,379	3,388
Ingresos por derecho de usufructo, nota 1(c)	<u>1,019</u>	<u>1,056</u>
	<u>4,398</u>	<u>4,444</u>