

# INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2015

## ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estados Financieros:	
Balance General	2
Estado de Ganancias y Pérdidas	3
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	4
Notas a los Estados Financieros	

**BALANCE GENERAL**

**Al 31 de Diciembre del 2015**  
(En Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2,015</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2,015</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	132,758	Otras Cuentas Por Pagar	42,501
Cuentas por cobrar comerciales	5	82,098	Cuentas por pagar comerciales	360,080
Otras Cuentas por Cobrar	6	13,862	Cuentas por pagar diversas	0
Otros Activos	7	408,074	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>402,581</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>636,793</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmueble, maquinaria y equipo,	8	1,501,018	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Intangibles	9	3,378	Cuentas por pagar L/Plazo	2,372,359
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,504,396</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,372,359</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,774,940</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,141,189</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
			Capital	1,369,000
			Resultados acumulados	( 1,594,047)
			Resultados del Ejercicio	( 438,705)
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>( 633,752)</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,141,189</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

  
**CRC MAGALY DEL ROSARIO RAMOS CALLE**  
 Consador General  
 Matrícula N° 35779

## ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(En Nuevos Soles)

Por el año terminado  
el 31 de Diciembre de  
**2,015**

	<u>NOTAS</u>	
Ventas netas	15	1,273,282
Costo de ventas		0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1,273,282</b>
Gastos de administración	(	1,567,850)
Gastos de ventas	(	69,863)
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	(	<b>364,431)</b>
Utros ingresos y egresos:		2,189
Ingresos financieros		8,732
Gastos financieros	(	85,175)
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPTOS.</b>	(	<b>438,705)</b>
Impuesto a la renta	16	0
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDIN.</b>	(	<b>438,705)</b>
Ingresos excepcionales		0
Cargas excepcionales		
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA</b>	(	<b>438,705)</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

  
**C.P.C. MAGALY DEL ROSARIO RAMOS CALLE**  
Contador General  
Matricula N° 15778

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2015

(En Nuevos Soles)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01.ENE.14</b>	1,399,000		0 ( 1,351,558)	47,442
Capitalización de utilidades	0	0		0
Detracción a reservas	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0		0 ( 242,489) (	242,489)
<b>Saldo al 31.DIC.15</b>	<b>1,399,000</b>		<b>0 ( 1,594,047) (</b>	<b>195,047)</b>
Aporte de socios	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0		0 ( 438,705) (	438,705)
<b>Saldo al 31.DIC.15</b>	<b>1,399,000</b>		<b>0 ( 2,032,752) (</b>	<b>633,752)</b>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Al 31 de Diciembre de 2015

**01. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

---

PROMOTORA JUAN PABLO II SA, es una persona jurídica de derecho privado, que se constituyó en la ciudad de Lima, con fecha 06 de Julio del 2007 , y está inscrita en el Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Lima y Callao, en la partida electrónica N°11995338

La empresa Promotora Juan Pablo II SA, está constituida con personalidad jurídica propia y se rige por los estatutos y por las normas que establezcan los órganos directivos.

La empresa tiene como el objeto de dedicarse a brindar servicios educativos completos sin limitación ni restricción alguna y a todas las demás actividades afines o conexas con

El domicilio fiscal es en Calle Domingo Martinez Lujan N° 1255 Surquillo, provincia y departamento de Lima, con Registro Único de Contribuyentes N° 20516432161. La sociedad tiene una duración indeterminada.

**02. POLÍTICAS CONTABLES**

---

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros, aplicados de manera uniforme con respecto al año anterior, a menos que se indique lo contrario, son los siguientes:

a) Bases de presentación

En la preparación de los estados financieros, la compañía ha observado el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, los cuales comprenden básicamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (SIC), oficializadas a través de las resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). A la fecha de los estados financieros, dicha entidad ha oficializado la aplicación obligatoria de las NIC 1 a la 41 y las SIC de la 1 a la 33.

b) Uso de estimaciones contables

El proceso de preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la empresa lleve a cabo estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros, varían como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se produce.

c) Transacciones en moneda extranjera

• Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, la compañía ha determinado su moneda funcional en base al entorno empresarial primario donde se desenvuelve, al momento de fijar sus precios por compras, ventas y servicios. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es a su vez, la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

• Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en nuevos soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31.DIC.2015 están valuados al tipo de cambio de cierre de año. La diferencias de cambio que se generen entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año, forman parte del rubro de ingresos (gastos) financieros neto, en el estado de ganancias y pérdidas.

d) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. Los instrumentos financieros incluyen a los instrumentos primarios como son las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y las acciones representativas del capital, y a los instrumentos derivados como son las opciones financieras.

La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los origina. Los intereses, dividendos, pérdidas y ganancias relacionados con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como ingresos y gastos en el estado de ingresos y gastos.

e) Valor razonable

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia. Los valores de los principales instrumentos financieros de la compañía son los siguientes:

El valor en libros de los activos y pasivos corrientes es similar a su valor razonable debido a su vencimiento en el corto plazo.

El valor en libros de los préstamos y de la deuda a largo plazo, es similar a su valor razonable sobre la base de la comparación de sus tasas de interés con las vigentes en el mercado para deudas similares.

f) Efectivo y equivalente en efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo.

g) Cuentas por cobrar y provisión para cuentas de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar se muestran a su valor nominal, neto de su provisión para cobranza dudosa. El saldo de esta provisión, se determina en base a un análisis del riesgo de incobrabilidad que realiza periódicamente la Gerencia, de acuerdo con las políticas establecidas por el Directorio y, es cargada al resultado del ejercicio en el cual se determinó la necesidad de esa provisión. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

h) Inmuebles, maquinaria, equipo y depreciación acumulada

Los Inmuebles, maquinaria y equipo están presentados al costo, menos la depreciación acumulada. Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, se capitalizan como costos adicionales del mismo activo, únicamente cuando es probable que tales desembolsos resulten en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo.

Los desembolsos para el mantenimiento y las reparaciones de los activos fijos, son cargados a resultados cuando se incurren. En caso de ventas y otras disposiciones, el costo de los bienes y su depreciación acumulada son eliminados y la utilidad o pérdida se lleva a resultados del ejercicio.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando tasas sobre la base de la vida útil estimada de los bienes. La estimación de la vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son como sigue:

	%
i. Edificios y otras construcciones	05
ii. Maquinaria y equipo	20
iii. Unidades de Transporte	20
iv. Muebles y enseres	10
v. Equipos diversos	25

i) Cargas diferidas

Las cargas diferidas se amortizan con cargo a gastos a medida que se consumen o aplican las provisiones efectuadas.

j) Impuesto a la renta diferido

La porción corriente del impuesto a la renta por pagar, se calcula y contabiliza de conformidad con la legislación peruana, aplicando la tasa del 30% sobre la base imponible.

Siguiendo el método del pasivo, la compañía reconoce los efectos de las diferencias temporales entre la base contable y la base imponible en la medida en que originen un pasivo diferido. En el ejercicio examinado, el impuesto a la renta diferido tiene efecto contable debido a que existen diferencias temporales que resultan en un impuesto a la renta diferido en el presente ejercicio y en el anterior.



**03. OPERACIONES DE COBERTURA Y CONVERSION EN MONEDA EXTRANJERA**

Al 31 de Diciembre de 2015, la compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	(En Dólares Americanos) 31.12.2015	
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	22,412	
Otras cuentas por cobrar, Neto	0	
	22,412	
<b>Pasivos</b>		
Deudas a largo plazo	0	
	0	
Posición pasiva neta expuesta al riesgo de cambio	22,412	

Al 31 de Diciembre de 2015, los tipos de cambio utilizados por la compañía para el registro de los saldos en moneda extranjera fueron de S/. 3.408 y S/. 3.413 por US\$ 1.00 para los activos y pasivos, respectivamente. (Al 31 de diciembre del 2014) S/. 2.986 y de S/. 2.990 por US\$ 1.00 para los activos y pasivos, respectivamente).

**04. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende lo siguiente:

	Al 31.DIC.2015	
	US\$	S/.
Cuentas corrientes bancarias	22,412	132,758
<b>TOTAL</b>	<b>22,412</b>	<b>132,758</b>

**05. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO**

---

Comprende lo siguiente:

**(En nuevos soles)**  
**31.12.2015**

Facturas por Cobrar	82,098
<b>TOTAL NETO</b>	<b>82,098</b>

**06. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

---

Comprende lo siguiente:

**(En nuevos soles)**  
**31.12.2015**

Servicios y/o contratos por Anticipado	13,862
<b>TOTAL NETO</b>	<b>13,862</b>

**07. OTROS ACTIVOS**

---

Comprende lo siguiente:

**(En nuevos soles)**  
**31.12.2015**

IGV-Cuenta Propia	165,924
IGV-Regimen de Percepciones	156
Otros	241,994
<b>TOTAL</b>	<b>408,074</b>

**08. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Comprende lo siguiente:

<b>EJERCICIO 2015</b>	<b>Saldos al 31.12.2014</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Deducciones</b>	<b>Otros Cambios</b>	<b>Saldos al 31.12.2015</b>
<u>Costo:</u>					
Edificios y otras construcc.	1,385,000	0	0	0	1,385,000
Maquinaria y equipos	48,812	0	0	0	48,812
Muebles y enseres	12,865	7,908	0	0	20,773
Equipos diversos	49,750	19,731	0	0	69,481
	<b>1,496,427</b>	<b>27,639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,524,066</b>
<u>Depreciación Acumulada:</u>					
Maquinaria y equipos	(6,113)	(4,882)	0	0	(10,995)
Muebles y enseres	(1,309)	(1,620)	0	0	(2,929)
Equipos diversos	(1,316)	(7,808)	0	0	(9,124)
	<b>(8,738)</b>	<b>(14,310)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(23,048)</b>
<b>VALOR NETO</b>	<b>1,487,689</b>				<b>1,501,018</b>

**09. ACTIVOS INTANGIBLES**

Comprende lo siguiente:

	<b>(En nuevos soles) 31.12.2015</b>
Software, licencias	4,554
Menos:	
Amortización acumulada	(1,176)
<b>TOTAL</b>	<b>3,378</b>

**10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

---

Comprende lo siguiente:

	(En nuevos soles) 31.12.2015
Tributos por pagar	.
Remuneraciones y participaciones por pagar	42,501
<b>TOTAL</b>	<b>42,501</b>

**11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

---

Comprende lo siguiente:

	(En nuevos soles) 31.12.2015
Facturas por pagar	360,080
<b>TOTAL</b>	<b>360,080</b>

**12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

---

Comprende lo siguiente:

	31.12.2015
<b>Cuentas por pagar Diversas largo plazo</b>	
Constructora e Inmobiliaria Habitaria SAC	1,335,722
Milestone Group	338,970
Capricornio Import Sac	220,216
Lima Ingenieria y Construccion	67,096
Cerro Negro	30,191
Otras Cuentas por Cobrar	380,164
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2,372,359</b>

**13. CAPITAL SOCIAL**

Comprende lo siguiente:

	<b>(En nuevos soles)</b> <b>31.12.2015</b>
Capital Social	1,399,000
<b>TOTAL</b>	<b>1,399,000</b>

El capital social en el 2015 está representado por 2798 acciones nominativas de S/. 500.00 de valor nominal cada una, suscritas y pagadas

El número de accionistas y la estructura de participación accionaria al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

Nombre de los Accionistas	Nº de Acciones	% Total de Participación
Cacho Gonzales Luis	28	1%
Gallegos Vela de Ramires Nancy	1,984	71%
Ramírez Gamarra Reber	786	28%
	<u>2,798</u>	<u>100%</u>

De acuerdo a las normas legales vigentes, la distribución de dividendos o cualquier otra forma de distribución de utilidades, incluyendo la distribución de reservas de libre disposición y adelanto de utilidades, en efectivo o en especie, estará gravada a una retención del 4.1%, excepto cuando la distribución se realice a favor de personas jurídicas domiciliadas. El monto retenido o los pagos efectuados constituirán pagos definitivos del Impuesto a la Renta de los beneficiarios, cuando estas sean personas naturales domiciliadas en el Perú.

La distribución de dividendos mediante emisión de acciones liberadas por capitalización de utilidades retenidas o reservas de libre disposición, y las acciones que se emiten por capitalización de la reexpresión de capital, está exenta de impuesto a la renta.

**14. RESULTADOS ACUMULADOS**

Comprende lo siguiente:

	(En nuevos soles) 31.12.2015
Resultados acumulados	(1,594,047)
<b>TOTAL</b>	<b><u>(1,594,047)</u></b>

**15. VENTAS NETAS**

Comprende lo siguiente:

	(En nuevos 31.12.2015
Ventas netas	1,273,282
<b>TOTAL</b>	<b><u>1,273,282</u></b>

**16. IMPUESTO A LA RENTA**

El cargo a resultados del ejercicio por impuesto a la renta comprende el impuesto por pagar calculado aplicando la tasa del 30% sobre la renta neta imponible:

	(En nuevos soles) 31.12.2015
Impuesto a la renta por pagar	0
Impuesto a la renta diferido	<u>0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>0</u></b>

**17. CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA NETA IMPONIBLE**

Comprende lo siguiente:

	(En nuevos soles) 31.12.2015
Utilidad (Pérdida) antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	(438,705)
Más (Menos) ajustes tributarios	
<b><u>Diferencias permanentes:</u></b>	
<u>Adiciones:</u>	43,383
<u>Deducciones:</u>	
Utilidad contable para determinar el cargo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores	(395,322)
<b><u>Diferencias temporales:</u></b>	0
Utilidad (Pérdida) tributaria del ejercicio	(395,322)
Renta neta imponible	0
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (30%)</b>	<b>0</b>

**18. OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS****Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)**

A partir del ejercicio 2004 se aprobaron medidas para la lucha contra la evasión e informalidad, obligándose al uso de determinados medios de pago para obligaciones de dar suma de dinero (bancaización), así como la creación del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), que grava un diversas operaciones financieras, principalmente a través del Sistema Financiero y Bancario.

Las alícuotas del ITF para los años 2007, 2008, 2009 y 2010 fueron de 0.08%, 0.07%, 0.06% y 0.05% respectivamente, habiéndose reducido para el ejercicio 2011 a 0.005%.

En los casos que el pago de obligaciones se haga por medios distintos a los medios de pago autorizados, el impuesto sería el doble de la alícuota y sobre el exceso del 15% de las obligaciones de la empresa canceladas de esta manera.

## **19. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

---

### **Riesgo de tipo de cambio**

Las principales transacciones en moneda extranjera son en dólares estadounidenses y están vinculadas con las actividades de financiamiento de la Compañía, consecuentemente, está expuesta al riesgo de verse afectada por la variación en el tipo de cambio de dicha moneda. La eventual utilización de contratos a futuro para reducir su exposición a la variación del tipo de cambio ha sido considerada por la Compañía.

### **Riesgo de tasa de interés**

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses, sin embargo, tiene contratos de cobertura de tasas de interés para propósitos de administrar la exposición al riesgo de fluctuación de tasas de interés, relacionados con ciertas deudas a largo plazo.