

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

La reinversión de utilidades y su impacto en el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019

Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público

Elaborado por:

Georg Antony Cruz Pérez

Asesor:

Dr. Rubén Apaza Apaza

Lima, 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS

Rubén Leonard Apaza Apaza, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES Y SU IMPACTO EN EL INCREMENTO PATRIMONIAL EN LAS ASOCIACIONES EDUCATIVAS ADVENTISTAS DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR,2015-2019”** constituye la memoria que presenta el Bachiller **Georg Antony Cruz Pérez** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, cuyo informe de investigación en formato de tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi asesoría.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 01 días del mes de diciembre del 2021



Dr. Rubén L. Apaza Apaza
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, adiecinueve..... día(s) del mes de.....abril.....del año 20..21... siendo las.....15:00...horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy....., el (la) secretario(a): Mg. Sinfiriano Martínez Huisa..... y los demás miembros: ...Dr. Iván Apaza Romero, CPC; Abrahan Braulio Santos Maldonado..... y el (la) asesor(a) Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado "La Reinversión de utilidades y su Impacto en el Incremento Patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019" de los (las) bachilleres: a) Cruz Pérez Georg Antony....conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público.....

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Cruz Pérez Georg Antony.....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a



Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

DEDICATORIA

A mis amados padres quienes con sacrificio y esfuerzo me han brindado el apoyo moral y económico para culminar mi carrera profesional con la cual pueda sentirme orgulloso, quienes sin duda alguna nunca dejaron de ser mi aliento y motivación para seguir adelante y alcanzar mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios, por la fortaleza recibida, durante todo este proceso. A pesar de todas las pruebas experimentadas durante el trayecto de mi vida, se pudo lograr en el tiempo lo que me parecía lejano.

A la Universidad Peruana Unión, con sus docentes e infraestructura, que me acogió como hijo y me hizo sentir parte de ella, abriendo sus puertas para formarme en sus aulas y brindar todo lo necesario para ser un gran profesional no solo para esta vida sino para la eternidad.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	IX
ÍNDICE DE CUADROS	X
TÉRMINOS Y SÍMBOLOS USADOS	XI
RESUMEN	12
ABSTRACT	14
CAPITULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.3.1. Problema general	17
1.3.2. Problemas específicos.....	18
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1. Objetivo General.....	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	18
1.6. COSMOVISIÓN FILOSÓFICA Y BÍBLICA	20
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.2. MARCO DESCRIPTIVO	24
2.3. MARCO LEGAL	29
2.4. MARCO TEORICO	30
2.4.1. El Artículo 19° de la Constitución Política del Perú del 1993, que dice:.....	30
2.4.2. El artículo 98° del Código Civil, establece que:.....	30
2.4.3. Reinversión de utilidades; su definición se expresa en la afirmación de:	31
2.4.4. Reinversión de utilidades en servicios educativos, su definición lo explica:	31
2.4.5. Artículo 13 del Decreto Legislativo 882	32
2.4.6. Artículo 3.- VIGENCIA DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN 33	
2.4.7. Artículo 4.- CÁLCULO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN 33	
2.4.8. Artículo 82° Contenido del Estatuto, El código civil establece que:.....	33

2.4.9.	Artículo 6.- SUSTENTO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN	34
2.4.10.	Diferencias entre institución asociativa e institución societaria.....	34
2.5.	MARCO CONCEPTUAL.....	35
2.5.1.	Empresas.....	35
2.5.2.	Instituciones.....	35
2.5.3.	Organismo sin fines de lucro	36
2.5.4.	Tipos de organismo sin fines de lucro	37
2.5.5.	Instituciones educativas privadas	37
2.5.6.	Instituciones educativas privadas sin fines de lucro	38
2.5.7.	La Educación y sus externalidades	38
2.5.8.	Administración Tributaria	38
2.5.9.	Facultades de la administración tributaria	39
2.5.10.	Transparencia empresarial	40
2.5.11.	Tributos.....	40
2.5.12.	Sanciones	40
2.5.13.	Acreedor tributario.....	40
2.5.14.	Deudor tributario	41
2.5.15.	Beneficios Tributarios	41
2.5.16.	Reinversión.....	41
2.5.17.	Reinversión de utilidades.....	42
2.5.18.	Crédito por reinversión de utilidades.....	42
CAPITULO III	43
METODOLOGÍA	43
3.1.	TIPO DE ESTUDIO.....	43
3.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	43
3.3.	IDENTIFICACIÓN DE LA VARIABLE	43
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.5.	PLAN DE PROCESAMIENTO DE DATOS	45
3.6.	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN Y PRESUPUESTO	45
CAPITULO IV	47
RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	47
4.1.	SITUACIÓN ACTUAL DE LA INSTITUCIÓN	47
4.2.	RESULTADOS	48
CAPITULO V	55
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	55
5.1.	CONCLUSIONES	55
5.2.	RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - Cuadro de creación de las Asociaciones Educativas Adventistas de la UPS.....	25
Tabla 2 - Diferencias entre instituciones asociativas y societarias.....	35
Tabla 3 - Distribución de asociaciones de la UPS.....	44
Tabla 4 - Estados Consolidados.....	48
Tabla 5 - Cuadro comparativo del efecto aplicativo de la reinversión de utilidades.....	52
Tabla 6 - Capacidad de disponible para ejecución de los acuerdos de reinversión.....	52
Tabla 7 - Consolidado - representatividad del Inmovilizado (activo fijo) en soles y en %	53
Tabla 8 - Consolidado de utilidad (Superávit) distribuida - conceptos en S/ y %	54

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 - Organigrama funcional de la patrocinadora UPS	47
Anexo 2 - Modelo de acta de Consejo Directivo.....	50
Anexo 3 – Matriz de consistencia.....	60
Anexo 4 - Distribución de Instituciones Educativas por cada Asociación.....	62
Anexo 5 - Requisitos a cumplir para los beneficios que tiene una entidad sin fines de lucro....	63
Anexo 6 - Estados Financieros 2015 – 2016 - AEASOP	64
Anexo 7 – Estados Financieros 2015-2016 - AEACS.....	66
Anexo 8 – Estados Financieros 2015-2016 - AEAAC	68
Anexo 9 – Estados Financieros 2015-2018 - AEAP	70
Anexo 10 – Estados Financieros 2015 – 2016 - AEAOP	72
Anexo 11 – Estados Financieros 2015-2016 - AEAPS	74
Anexo 12 – Estados Financieros 2017-2018 - AEASOP	76
Anexo 13 – Estados Financieros 2017-2018 - AEACS.....	78
Anexo 14 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAAC	80
Anexo 15 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAP	82
Anexo 16 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAOP	84
Anexo 17 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAPS	86
Anexo 18 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAPCS	88
Anexo 19 - Información financiera de las asociaciones 2019	90
Anexo 20 - Ficha Ruc de la patrocinadora	104

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEASOP.....	105
Cuadro 2 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades – AEACS.....	107
Cuadro 3 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades – AEAAC.....	109
Cuadro 4 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión utilidades - AEAP	111
Cuadro 5 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAMOP	113
Cuadro 6 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAPS.....	115
Cuadro 7 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAMPCS	117

TÉRMINOS Y SÍMBOLOS USADOS

ESF:	Estado de situación financiero.
ER:	Estado de Resultados.
UPS:	Unión Peruana del Sur.
AEAAC:	Asociación Educativa Adventista Andina Central.
AEAMSOP:	Asociación Educativa Adventista Sur Oriente del Perú.
AEAOP:	Asociación Educativa Adventista del Oriente Peruano.
AEAPS:	Asociación Educativa Adventista Peruana del Sur.
AEAP:	Asociación Educativa Adventista de Puno.
AEAPCS:	Asociación Educativa Adventista Peruana Central Sur.
AEACS:	Asociación Educativa Adventista Central Sur.

RESUMEN

Las instituciones de estudio de esta investigación, son las Asociaciones Educativas Adventistas, que forman parte de la patrocinadora Unión Peruana del Sur, las mismas que fueron formadas desde el año 1997, en aplicación del decreto legislativo N° 882 “Ley de promoción de la Inversión en Educación” y su Reglamento el Decreto Supremo N° 047-97-EF, concordante con el artículo 98° del Código Civil (2015), en cuyo artículo 13° recoge y regula que: *“Las Instituciones Educativas Particulares, que reviertan total o parcialmente su renta reinvertible en sí mismas o en otras Instituciones Educativas Particulares, constituidas en el país, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente al 30% del monto reinvertido. La reinversión sólo podrá realizarse en infraestructura y equipamientos didácticos, exclusivos para los fines educativos y de investigación que corresponda a sus respectivos niveles o modalidades de atención, así como para las becas de estudios.”*

El objetivo de esta investigación es que habiendo transcurrido más de 20 años se evalúe y determine el impacto que existió y existe entre la reinversión de utilidades y el incremento patrimonial por los periodos 2016 al 2019 en los rubros establecidos por la ley. El presente estudio es de nivel descriptivo correlacional, con un enfoque cuantitativo y de corte transversal, cuyos procedimientos nos ha permitido analizar cuánto impacta en los estados financieros de las Asociaciones Educativas Adventista promovidas por la Unión Peruana del Sur, y se ha analizado en base a la consolidación de estados financieros, y determinación porcentual de los efectos en el patrimonio y estado de cambios.

La investigación se compone de cinco capítulos, cuyo corazón es el capítulo 4 referido a los resultados del análisis comparativo final de los estados financieros que reflejan los impactos respectivos por los periodos 2015 al 2019; por último, en el capítulo 5 se presenta las conclusiones y recomendaciones, en cuyo análisis en primera instancia se muestra la inversión patrimonial de la patrocinadora en un 70.0% lo que se confirma que es importante revisar el

movimiento patrimonial y su cumplimiento en el ámbito legal. Asimismo, se determina que en los periodos 2016, 2017 y 2019 la utilidad no supera la variación entre un periodo a otro, por lo tanto, la diferencia deberá ser inversión propia para los activos fijos y, por último, podemos determinar que la reinversión de las utilidades ha impactado positivamente en un 50.2% para los mobiliarios educativos (considerando las capacitaciones); lo que ha quedado un 49.8% para las infraestructuras. Entonces, lo mostrado en los resultados, nos lleva a concluir que el patrimonio entregado por la patrocinadora para la 7 asociaciones educativas adventistas es de S/ 8,847,974; lo que constituye claramente que el objeto de cada asociación creada es tiene un fin no lucrativo; además se concluye, que la reinversión utilizada para los activos fijos tiene un impacto sustancial en el patrimonio ya que la utilidad por los últimos cinco años comprenden el 5.6% de los activos, y al no tener los sustentos necesarios que se establecen en la ley para la reinversión de utilidades, involucra una contingencia tributaria.

Palabras Claves: Instituciones educativas adventistas, reinversión, utilidades, estados financieros.

ABSTRACT

The study institutions of this research are the Adventist Educational Associations, which are part of the sponsor Unión Peruana del Sur, the same that were formed since 1997, in application of the legislative decree No. 882 "Law for the Promotion of Investment in Education" and its regulations the supreme decree No. 047-97-EF, concordant with article 98 of the Civil Code (2015), in which article 13 collects and regulates that: "Private Educational Institutions, which totally or partially revert their reinvertible income in themselves or in other Private Educational Institutions, incorporated in the country, they will be entitled to a tax credit for reinvestment equivalent to 30% of the reinvested amount. The reinvestment may only be carried out in infrastructure and didactic equipment, exclusively for educational and research purposes that correspond to their respective levels or modalities of care, as well as for scholarships."

The objective of this research is that after more than 20 years have elapsed, the impact that existed and exists between the reinvestment of profits and the increase in equity for the periods 2016 to 2019 in the items established by law is evaluated and determined.

The study is a correlational descriptive level, with a quantitative and cross-sectional approach, whose procedures have allowed us to analyze how much it impacts the financial statements of the Adventist Educational Associations promoted by the Southern Peruvian Union, and has been analyzed based on the consolidation of financial statements, and percentage determination of the effects on equity and statement of changes.

The research is made up of five chapters, the heart of which is chapter 4, referring to the results of the final comparative analysis of the financial statements that reflect the respective impacts for the periods 2015 to 2019; finally, chapter 5 presents the conclusions and recommendations. Important, when doing the analysis in the first instance, the patrimonial investment of the sponsor is shown at 70.0%, which confirms that it is important to review the

property movement and its compliance in the legal field; Likewise, it is determined in the periods 2016, 2017 and 2019 the profit does not exceed the variation between one period to another, therefore the differences must be own investment for fixed assets, and finally, we can determine that the reinvestment of profits has had a better impact of 50.2% for educational furniture (considering training); what has remained a 49.8% for infrastructures. Then, what is shown in the results, leads us to conclude that the patrimony delivered by the sponsor for the 7 Adventist educational associations is S / 8,847,974; what clearly constitutes that the object of each association created is to have a non-profit purpose; In addition, it is concluded that the reinvestment used for fixed assets has a substantial impact on equity since the profit for the last five years comprises 5.6% of the assets, and as it does not have the necessary support established in the law to the reinvestment of profits involves a tax contingency.

Keywords: Adventist educational institutions, reinvestment, profits, financial statements.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

Las Instituciones Educativas a partir del 8 de noviembre de 1996, fecha en que el poder ejecutivo emitió el decreto legislativo N° 882, Ley de Promoción de la Inversión en la Educación, la que en el artículo 13° recogió y reguló para los centros de enseñanza privada, el crédito tributario por reinversión (vigente en este extremo solo hasta el año 1999), y por efecto de la Ley 29766, vigente hasta la fecha, se encontraban en la disyuntiva, de no encontrarse en la categoría jurídica para el crédito correspondiente, lo que hasta antes del Decreto mencionado era totalmente claro.

En la actualidad las empresas emprenden grandes búsquedas de herramientas que permitan mejorar el desarrollo de sus actividades, todo ello en respuesta a los continuos cambios que se producen en el entorno y que las obligan a tomar medidas que permitan mantener el negocio en marcha, satisfaciendo las necesidades y generando altos niveles de rentabilidad.

A partir de la vigencia de esta norma, en nuestro país se han proliferado en gran cantidad las instituciones educativas privadas, lo que ha hecho que haya una competencia, en muchos casos de forma desleal entre ellas, dejando de lado el corazón de la educación que es la formación integral del estudiante, creándose instituciones sin fines de lucro para aprovechar esta norma.

En el año 1997, y bajo las expectativas de esta ley se han formalizado diversas asociaciones, entre ellas la Asociaciones Educativas Adventistas que forman parte de la organización patrocinadora Unión Peruana del Sur, en los distintos lugares del país; instituciones que administra la organización cristiana adventista, cuyo objetivo fundamental es llevar una educación diferente y con valores sin fines de lucro.

La liquidez en una institución es parte integral para las proyecciones financieras y presupuestales, es sumamente importante puesto que, sin el conocimiento financiero de la capacidad de ellas para generar un determinado flujo de efectivo, es imposible hacer cualquier proyección, por lo tanto, en esas condiciones sería arriesgado e irresponsable asumir compromisos sin la certeza de poder cumplirlos.

Mediante el presente estudio hemos visto conveniente hacer un análisis concreto y fino respecto a la aplicación de esta resolución en las instituciones educativas adventistas patrocinadas por la Unión Peruana del Sur.

1.2. Importancia de la Investigación

Para nuestro entender consideramos que siendo la “Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur”, una institución que goza de beneficios específicos otorgadas por la Administración Tributaria, la presente investigación es fundamentalmente valiosa, ya que ayuda a tener un control y ordenamiento administrativo, presupuestal y responsable acorde a los establecido en las normas que regulan a las instituciones sin fines de lucro, además que no solo incide para las instituciones educativas sino para todas aquellas que se encuentran gozando de estos beneficios.

1.3. Formulación del problema

El trabajo presenta un problema general y dos problemas específicos para determinar el impacto de la reinversión de utilidades en el incremento patrimonial de las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, la propuesta se presenta de la siguiente manera:

1.3.1. Problema general

¿Qué impacto existe entre la reinversión de utilidades y el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la reinversión de utilidades en infraestructuras impacta en el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019?
- ¿De qué manera la reinversión de utilidades en los mobiliarios educativos impacta en el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar el impacto que existe entre la reinversión de utilidades y el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la reinversión de utilidades en infraestructuras impacta en el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019.
- Determinar de qué manera la reinversión de utilidades en mobiliarios educativos impacta en el incremento patrimonial en las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019.

1.5. Justificación del Proyecto

La investigación se justifica porque se encontró que al darse la ley que beneficia a las instituciones educativas, la organización cristiana Adventista, quien tiene dentro de sus objetivos alcanzar a la sociedad una educación con valores acorde a los principios cristianos, ha tenido que adaptarse a esta ley, y con ello alcanzar sus objetivos, por lo que a partir de ese momento en una parte del país se han creado las Asociaciones Educativas Adventistas,

dependientes de la promotora Unión Peruana del Sur, y el presente estudio nos lleva a hacer un análisis de la aplicación de esta Ley respecto a la aplicación de Reinversión de Utilidades y como afecta en su situación financiera.

1.5.1. En lo Institucional

El presente trabajo contribuye a que la base de datos de investigaciones similares sea incrementada en las instituciones sin fines de lucro, para formar parte de instituciones educativas de nivel superior, y porque no decirlo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, cuyo propósito es de servir y deberá considerarse como antecedente para nuevos trabajos de investigación.

1.5.2. En lo Social

En el ámbito social su impacto es brindar un aporte a los administradores de las diferentes “instituciones sin fines de lucro” que gozan de beneficios otorgados por el gobierno, ya que gracias a los resultados de la investigación ellos podrán orientarse y corregir los puntos débiles y fortalecerlos en cada una de sus instituciones.

1.5.3. En lo Teórico

Es conveniente, ya que la presente investigación es direccionada a la afirmación teórica que permite identificar las eficiencias y deficiencias que cada institución sin fines de lucro tiene, basándose en las normas respectivas y permitirá ser utilizada como herramienta de medición, por la revisión bibliográfica, teniendo en cuenta ciertos aspectos que deberán ser mejorados y otros descartados.

1.5.4. En lo Metodológico

Metodológicamente hablando consideramos que la investigación es justificable, ya que está basada sobre un procedimiento de tipo DESCRIPTIVO, y permitirá evaluar y describir

los componentes principales de la realidad problemática, también definidas como reinversión de utilidades en infraestructuras y mobiliarios, consideradas en base a la aplicación de los componentes necesarios establecidos por el Estado, para instituciones sin fines de lucro. Este proyecto describe los impactos de la reinversión de las utilidades periódicas generadas en la infraestructura, mobiliarios y otros que resalten para brindar un mejor servicio a la comunidad.

1.6. Cosmovisión Filosófica y Bíblica

La presente investigación está basada en la cosmovisión filosófica generalizada para las sociedades e instituciones educativas sin fines de lucro, logrando con la anticipación respectiva un planeamiento presupuestal definido y acorde con las normas para instituciones no gubernamentales, que puede ampliarse a otras instituciones sin fines de lucro que tienen o han tenido incidencias de carácter obligatorio, y como consecuencias los presupuestos serían transparentes.

Como investigador egresado de una institución cristiana, la visión que tenemos está sostenida en la expresión bíblica del libro de Apocalipsis 3:18, citada en la Santa Biblia, versión Reyna Valera 1960 (2013) que dice:

“Te aconsejo que de mí compres oro refinado por fuego para que te hagas rico, y vestiduras blancas para que te vistas y no se manifieste la vergüenza de tu desnudez, y colirio para ungir tus ojos para que puedas ver.”

Texto que nos enseña que para ver mejor debemos acudir a Dios, para organizar y para servir mejor; por lo tanto, esta investigación está basada en ese pilar que es Dios mismo, y para complementar el texto, San Mateo 19.21 que dice:

“Jesús le dijo: Si quieres ser perfecto, ve y vende lo que posees y da a los pobres, y tendrás tesoro en los cielos; y ven, sígueme.”

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

El trabajo de investigación presentado por Alvarado (2010) denominado: “El procedimiento de aplicación de la reinversión del Impuesto a la Renta y su incidencia en los institutos privados de Educación Superior del distrito de Trujillo 2006-2008”, investiga *“el procedimiento de aplicación de los recursos provenientes de la reinversión de renta obtenidas por cinco Institutos de Educación Superior Técnico privado del distrito de Trujillo, durante el periodo 2006 al 2008, con el fin de demostrar el adecuado uso de dicho beneficio tributario, y conocer de esta manera su incidencia en la calidad del servicio educativo. Para lograr obtener dicha información, se aplicó una encuesta a 331 alumnos de los Institutos de la Ciudad de Trujillo, determinándose que es necesario realizar una adecuada planificación antes de elaborar y enviar los planes de reinversión a Sunat y el Ministerio de Educación; esto con la finalidad de lograr un efecto positivo en la calidad del servicio educativo brindado a los estudiantes, ya que de lo contrario dicho beneficio no será una respuesta adecuada a la problemática que se presentan en las Instituciones Educativas como consecuencia de la falta de recursos como Infraestructura, capacitación a docentes, tecnología y material idóneo para el nivel educativo. Lo paradójico del caso es que el Decreto Legislativo N° 882 Ley de Reinversión en Educación se creó con la finalidad de que las Instituciones Educativas en general reinviertan su renta con el objeto de mejorar la calidad y eficiencia del servicio. Se ha llegado a constatar que las Instituciones Educativas has sido rentables, sin embargo, el beneficio de la reinversión de renta no está siendo aplicado de manera adecuada para lograr la satisfacción en el servicio, no logrando un efecto positivo en el estudiante”*.

Otro trabajo de investigación que consideramos estudio básico para la presente investigación es realizado en Trujillo para la Universidad Privada Antenor Orrego, por Kattia Estefanía Ávila Ramírez (2017) titulada “El Saldo a Favor Arrastrable del Crédito Tributario por Reinversión y como seguir siendo utilizada por las universidades privadas societarias”, cuya finalidad es *“ la determinación de la manera en el saldo a favor arrastrable del crédito tributario por reinversión, podría seguir siendo utilizado por las universidades privadas societarias, explica que dicho saldo tuvo su origen el 08 de noviembre de 1996, al promulgarse el Decreto Legislativo N° 882, mediante el cual se otorga el beneficio del crédito tributario por reinversión a las instituciones educativas particulares que invirtiesen en el sector educación mediante becas, fomento de investigación e infraestructura. Es así que, utilizando dicho crédito tributario, las instituciones educativas particulares ganaron año a año lograban satisfacer su impuesto a la renta, e incluso contaba con un excedente de este último, es decir, un saldo a favor de la institución que reinvirtió. Sin embargo, el 30 de julio del 2014 se promulgo la Ley N° 30220 “Nueva Ley Universitaria”, en cuyo reglamento se condiciona el beneficio tributario de reinversión a que la universidad privada societaria se encuentre acreditada íntegramente. A causa de esto, las universidades no podrán continuar beneficiándose con dicho crédito. Tomando en cuenta lo expuesto, se desarrolló esta investigación básica descriptiva documentaria, para así demostrar que, aplicando la teoría del derecho adquirido sobre el saldo a favor, esta si puede ser reconocidas por SUNAT.”*

Asímismo, el trabajo de investigación; “La reinversión de utilidades” realizado para obtener el grado de maestría por Pedro Zapata Sánchez (2014), denominada: *“Efectos Económico-Financieros de las empresas Industriales que se acogieron a la Reinversión de Utilidades en la República del Ecuador entre 2002 a 2012”*, analiza: *“ El comportamiento económico-financiero del sujeto pasivo sociedad industrial y del Fisco como protagonistas de*

la relación jurídico-tributaria en materia de Impuesto a la Renta, también las ventajas que obtuvieron los sujetos pasivos del referido Impuesto al reinvertir las utilidades en activos fijos productivos, pues según los argumentos de las cámaras de la producción, esgrimidas en su momento ante las autoridades respectivas. En ella se han analizado los siguientes propósitos:

- 1. Describir los antecedentes de las utilidades como razón de ser del emprendimiento, sus destinos o usos posibles.*
- 2. Identificar las cargas tributarias tanto nacionales como seccionales aplicables a las sociedades mercantiles en el Ecuador y describir los incentivos tributarios a que tienen derecho, en especial a reinvertir las utilidades.*
- 3. Evaluar en prospectiva y en perspectiva a 10 años, la mejora económico-financiera del sector industrial que reinvertió y el incremento de las recaudaciones fiscales.*

Y lo importante de ello son sus 18 conclusiones que se describen:

“El cuarto capítulo, contiene 18 conclusiones que son los hechos, circunstancias, problemas y oportunidades que se generaron a partir de la vigencia del incentivo objeto de análisis; las 4 recomendaciones son propuestas razonables que permitirían a) afianzar la relación de los contribuyentes con el SRI, b) motivar a que las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) utilicen este incentivo si quieren crecer en esta época donde la matriz productiva ayudaría a potenciar la producción y venta de productos, c) asegurar que los recursos que se invierten en activos fijos reditúen eficazmente y por ende incrementen las utilidades contables, se incrementen el valor de las acciones de las empresas y concomitantemente el Fisco y la sociedad también sean y se sientan ganadores”.

Por todo lo recapitulado, consideramos que es preciso hacer mención de su conclusión principal:

“Las universidades que tuvieron derecho a aplicar el crédito tributario por reinversión de utilidades establecido en el artículo 13° del Decreto Legislativo N° 882, debieron

considerar como “renta reinvertible” la constituida por las utilidades consideradas de libre disposición conforme a la Ley General de Sociedades”.

2.2. Marco descriptivo

La Unión Peruana de Sur (UPS), quien es la patrocinadora, es una entidad sin fines de lucro, creada para administrar a todas las instituciones creadas para la organización cristiana adventista del séptimo día en una parte del Perú, su creación se dio el 21 de abril 1993, iniciando sus actividades formalmente el 01 de agosto de 1997 como una institución cristiana independiente.

Los adventistas del séptimo día son casi 18 millones de miembros en el mundo, son una iglesia cristiana organizada en el año 1863 en los Estados Unidos; pero sus inicios se remontan hasta los principios de este mundo.

Nuestras oficinas principales tal como se muestra en nuestra ficha RUC, están ubicadas en Av. Comandante Espinar N° 610 – Miraflores – Lima.

Misión: La misión de la IASD, en el territorio de la UPS, es cumplir con lo expresado por nuestro señor Jesucristo en el libro de Mateo de hacer discípulos de todas las naciones, comunicándoles el evangelio eterno en el contexto del mensaje de los tres ángeles de Apocalipsis 14:6 al 12, invitamos a aceptar a Jesús como su Salvador personal y unirse a su iglesia remanente, instruyéndolos para servirlo como Señor y preparándolos para su pronto retorno.

El nombre de la IGLESIA ADVENTISTA DEL SÉPTIMO DIA, se le da esta denominación, porque tiene que ver con dos aspectos doctrinales presentes en la Santa Biblia: el retorno de Jesús y la observancia del séptimo día como un día especial de adoración a Dios.

Dentro de sus prioridades institucionales y pastorales, se rige por los siguientes principios: Inspirar, Capacitar, Evaluar y Equipar.

Una de las instituciones que es parte de esta prioridad de la UPS, son las Asociaciones Educativas Adventistas, que fueron creadas a raíz de la dación del Decreto Legislativo N° 882, y se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 1 - Cuadro de creación de las Asociaciones Educativas Adventistas de la UPS

CODIGO RUC	NOMBRE DE ASOCIACIÓN	FORMADO COMO INSTITUCIÓN	OBS
7022	20490141554 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU	Constituida el 03 de Marzo del 2009	Antes constituido por colegios cada ruc
7322	20342985646 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR	Constituida el 03 de Marzo de 1997	Antes constituido por colegios cada ruc
7422	20359847042 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL	Constituida el 14 de Abril de 1997	Antes constituido por colegios cada ruc
7522	20363347461 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO	Constituida el 02 de Abril de 1997	Antes administrada por la Iglesia
7722	20309996578 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA DEL ORIENTE PERUANO	Constituida el 04 de Abril de 1997	Antes cada iglesia lo administraba
7922	20328411041 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA PERUANA DEL SUR	Constituida el 03 de Marzo de 1997	Antes administrada por la Iglesia
7212 2	20602802311 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA PERUANA CENTRAL SUR	Constituida el 20 de diciembre del 2017	Antes administrada por la Iglesia

Fuente: Información institucional UPS

7022 Asociacion Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, es una Institución Adventista identificada con el número de Registro Único del Contribuyente (R.U.C) N° 20490141554 bajo el nombre legal de Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú. Se constituyó con los aportes ordinarios por sus asociados, ante notario público doctor Celso L. Fernández Puente de la Vega, con fecha de inscripción en registros públicos el 08 de abril de 2009, bajo la partida registral N° 11088930 dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

La Asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria y otros; así como realizar actividades complementarias acerca de la calidad educativa del país. La Asociación al 31 de diciembre de 2018, conto con 257 docentes durante el periodo.

Esta entidad está conformada por los Colegios debidamente registrados de la siguiente manera: José Pardo, Jaime White, Espinar, Buen Maestro, Manuel Callo Zevallos, Pedro Kalbermater, Huepetuhe y Velille.

7322 Asociacion Educativa Adventista Central Sur, es una institución adventista identificada con el número de registro Único del contribuyente (R.U.C) N° 20602802311 bajo el nombre legal de Asociación Educativa Adventista Peruana Central Sur. Se constituyó con los aportes ordinarios y extraordinarios fijos por los asociados, ante notario público doctor Freddy Salvador Cruzado Ríos, el 11 de noviembre de 2017, fecha del acta y elevado a escritura pública el 20 de diciembre de 2017, bajo la partida registral N° 14008504 dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

La asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria y otros; así como realizar actividades complementarias acerca de la calidad educativa del país. La asociación al 31 de diciembre de 2018, contó con 146 trabajadores, 18 personal administrativos y 128 personal de oficina y Docentes.

Esta entidad está conformada por 7 Colegios debidamente registrados de la siguiente manera: el Colegio “Salvador” en la Ugel N° 01; el colegio “Redentor” en la Ugel N° 01; el Colegio “Unión Americana” en la Ugel de Ica, el Colegio “Buen Jesús” en la Ugel N° 07, el colegio “Palpa” en la Ugel N° 0304 de Palpa, el Colegio “Concordia” en la Ugel N° 01 y el colegio “Unión Villa Marina” en la Ugel N° 07.

7422 La Asociación Educativa Adventista Andina Central se constituyó por los aportes ordinarios y extraordinarios fijados por la asamblea general, además de aportes voluntarios, donaciones excedentes, constitución de reservas, bienes adquiridos por compra, donación, legado o cualquier otro medio lícito, ante notario público el 16 de abril del año 1997, y elevado a escritura pública en Huancayo el 16 de abril de 1997, en el tomo 256, asiento A, de la partida registral 11001629, dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

El domicilio actual está ubicada en Jr. Brasilia N° 200, distrito de San Carlos, provincial Huancayo y departamento de Junin.

Actividad económica.- La asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria; así como realizar actividades complementarias brindando calidad educativa en el país.

La asociación al 31 de diciembre de 2019, contó con 70 empleados contratados y 67 trabajadores como empleados permanentes.

7522 La Asociación Educativa Adventista de Puno, se constituyó por los aportes ordinarios y extraordinarios fijos por la asamblea general, además de aportes voluntarios, donaciones excedentes, constitución de reservas, bienes adquiridos por compra, donación, legado o cualquier otro medio lícito, ante notario público doctor Jorge E. Orihuela Ibérico, el 09 de julio del año 1997, y elevado a escritura pública en Puno el 09 de julio de 1997, en el tomo 69, asiento 2622 dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

El domicilio actual está ubicado en Jr. Lima N° 115, distrito de Puno, provincia Puno y departamento de Puno.

Actividad económica.- La Asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria y otros; así como realizar actividades complementarias acerca de la calidad educativa del país. La asociación al 31 de diciembre de 2019, contó con 103 empleados contratados y 99 trabajadores como empleados permanentes.

7722 La Asociación Educativa Adventista del Oriente Peruano se constituyó por los aportes ordinarios y extraordinarios fijos por la asamblea general, además de aportes voluntarios, donaciones excedentes, constitución de reservas, bienes adquiridos por compra, donación, legado o cualquier otro medio lícito, ante notario público doctor Jorge E.

Orihuela Ibérico, el 04 de abril del año 1997, y elevado a escritura pública el 04 de abril de 1997, bajo la partida registral N° 11001527 dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

El domicilio actual está ubicada en Av. Centenario Km. 4.750, distrito de Calleria, provincial Coronel Portillo y departamento de Ucayali.

Actividad económica.- La Asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria y otros; así como realizar actividades complementarias acerca de la calidad educativa del país. La asociación al 31 de diciembre de 2019, conto con 182 y 178 trabajadores empleados permanentes respectivamente.

7922 La Asociación Educativa Adventista Peruana del Sur, se constituyó por los aportes ordinarios y extraordinarios fijados por la asamblea general, además de aportes voluntarios, donaciones excedentes, constitución de reservas, bienes adquiridos por compra, donación, legado o cualquier otro medio licito, ante notario público el 23 de febrero del año 2009, y elevado a escritura pública en Arequipa el 05 de mayo de 2009, en el tomo B00011, asiento A, de la partida registral 01069309, dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

El domicilio actual está ubicada en Av. Dos de mayo N° 110, distrito de Sachaca, provincia y departamento de Arequipa.

Actividad económica.-La asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria; así como realizar actividades complementarias brindando calidad educativa en el país. La asociación al 31 de diciembre de 2019, contó con 95 empleados contratados y 149 trabajadores como empleados permanentes.

72122 Asociacion Educativa Adventista Peruana Central Sur, es una institución adventista identificada con el número de Registro Único del Contribuyente (R.U.C) N° 20342985646. Se constituyó con los aportes ordinarios y extraordinarios fijos por los asociados, ante notario público doctor Jorge E. Orihuela Ibérico, el 03 de marzo de 1997, fecha del acta y elevado a escritura pública el 18 de marzo de 1997, bajo la partida registral N° 03001202 dedicándose a labores educativas y culturales, sin fines de lucro.

La asociación se dedica a la prestación de servicios educativos y culturales sin fines de lucro, mediante enseñanza educativa en los niveles inicial, primaria y secundaria y otros; así como realizar actividades complementarias acerca de la calidad educativa del país. La asociación al 31 de diciembre de 2018, conto con 171 trabajadores, 25 personal administrativos y 146 personal de oficina y (Docentes)

Esta entidad está conformada por 5 Colegios debidamente registrados de la siguiente manera: el Colegio “Portales” en la Ugel N° 06; la Escuela Unión Miraflores y el Colegio Miraflores en la Ugel N° 07; el Colegio “Brasil”, el Colegio “Buena Esperanza” en la Ugel N° 03.

Como vemos si bien es cierto se crearon en los años en que se da la Ley, también es cierto que estas instituciones educativas ya existían, pero con la administracion directa de la organización adventista.

2.3. Marco legal

La reinversion de utilidades en las instituciones educativas estan sustentadas bajo el siguiente marco normativo:

- a. El Decreto Legislativo N° 882 “Ley de promoción de la Inversión en Educación”, publicada en el diario oficial el peruano el 07 de noviembre de 1996, cuya vigencia es a partir del 1 de enero de 1997.

- b. Decreto Legislativo N° 1087 “Aprueban Normas en Educación par el mejor aprovechamiento de los acuerdos de promoción comercial”, publicada el 28 de junio de 2008.
- c. El Decreto Supremo N° 047-97-EF, publicada el 30 de abril de 1997, “Norma reglamentarias de las disposiciones tributarias aplicables a las instituciones educativas particulares”.
- d. El Decreto Supremo N° 135-99-EF, “El Texto Unico Ordenado del Código Tributario”, publicado en 19 de agosto de 1999.
- e. El Decreto Supremo N° 006-2016-EF “Reglamento del beneficio tributario por reinversión de utilidades.”
- f. Informe N° 005-2015-SUNAT/5D0000, de fecha 09 de enero de 2015, sobre “Renta reinvertible”.
- g. Informe N° 100-2016-SUNAT/5D000, de 03 de junio de 2016, sobre el saldo no utilizado del crédito tributario por reinversión del artículo 13° del Decreto Legislativo N° 882, podrá ser utilizado junto con el crédito tributario por reinversión establecida en la Ley N° 30220, Ley Universitaria”.

2.4. Marco Teórico

2.4.1. El Artículo 19° de la Constitución Política del Perú del 1993, que dice:

” Las Universidades, Institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural”.

2.4.2. El artículo 98° del Código Civil, establece que:

“Destino del patrimonio restante a la liquidación Artículo 98°.- Disuelta la asociación y concluida la liquidación, el haber neto resultante es entregado a las personas designadas en

el estatuto, con exclusión de los asociados. De no ser posible, la Sala Civil de la Corte Superior respectiva ordena su aplicación a fines análogos en interés de la comunidad, dándose preferencia a la provincia donde tuvo su sede la asociación”.

2.4.3. Reinversión de utilidades; su definición se expresa en la afirmación de:

Viggo (2015), en su publicación en el portal Prezi, define a la reinversión de utilidades; “como una figura tributaria tendiente a fomentar la capitalización de las utilidades en las empresas, mediante el aporte de capital financiado con utilidades tributables en la creación de nuevas empresas, o bien, a través del aumento de capital de una empresa ya existente. Cuando se utiliza la reinversión en los términos descritos, aun cuando exista el retiro de utilidades tributables, tales sumas no se gravarán con los impuestos global complementario o adicional, según corresponda, mientras no sean retiradas desde las empresas receptoras de tales reinversiones”.

2.4.4. Reinversión de utilidades en servicios educativos, su definición lo explica:

Solano (2016), que dice: La Ley de Promoción de la Inversión en la Educación estableció las condiciones y garantías para promover la inversión en servicios educativos, con la finalidad de contribuir a modernizar el sistema educativo y ampliar la oferta y la cobertura. Sus normas eran aplicables a todas las Instituciones Educativas Particulares en el territorio nacional, tales como centros y programas educativos particulares, cualquiera que sea su nivel o modalidad, institutos y escuelas superiores particulares, universidades y escuelas de posgrado particulares y todas las que estén comprendidas bajo el ámbito del Sector Educación. La mencionada Ley señaló las disposiciones tributarias aplicables a las Instituciones Educativas Particulares. Concretamente, dispuso que las Instituciones Educativas Particulares, que reinvertieran total o parcialmente su renta en sí mismas o en otras Instituciones Educativas Particulares, constituidas en el país, tenían derecho a un crédito tributario equivalente al 30% del monto reinvertido. Ahora bien, los principios interpretativos acerca de la vigencia del marco normativo y la jurisprudencia, emitida por el Tribunal

Constitucional y el Tribunal Fiscal son el marco jurídico aplicable al mencionado crédito por reinversión

2.4.5. Artículo 13 del Decreto Legislativo 882

“**Artículo 13.**– Las Instituciones Educativas Particulares, que reviertan total o parcialmente su renta reinvertible en sí mismas o en otras Instituciones Educativas Particulares, constituidas en el país, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente al 30% del monto reinvertido.

La reinversión sólo podrá realizarse en infraestructura y equipamientos didácticos, exclusivos para los fines educativos y de investigación que corresponda a sus respectivos niveles o modalidades de atención, así como para las becas de estudios. Mediante Decreto Supremo se aprobará la relación de bienes y servicios que serán materia del beneficio de reinversión.

Los bienes y servicios adquiridos con las rentas reinvertibles serán computados a su valor de adquisición, el cual en ningún caso podrá ser mayor al valor de mercado.

Tratándose de bienes importados, se deducirán los impuestos de importación si fuere el caso.

Los programas de reinversión deberán ser presentados a la autoridad competente del Sector Educación con copia a la SUNAT con una anticipación no menor a 10 días hábiles al vencimiento del plazo para la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Los referidos programas de reinversión se entenderán automáticamente aprobados con su presentación.

La aprobación a que se refiere el párrafo anterior es sin perjuicio de la fiscalización posterior que pueda efectuar la SUNAT.

Las características de los programas de reinversión, así como la forma, plazo y condiciones para el goce del beneficio a que se refiere el presente artículo, se establecerán en el Reglamento”.

2.4.6. Artículo 3.- VIGENCIA DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN

Según el reglamento de beneficios tributarios por reinversión de utilidades, decreto supremo N° 006-2016-EF, específica en el artículo 3, que:

“El plazo de vigencia del crédito tributario por reinversión es de tres (3) años, contados a partir del 1 de enero de 2015, de conformidad con los literales c) y e) de la Norma VII del título preliminar del Código Tributario”.

2.4.7. Artículo 4.- CÁLCULO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN

El mismo reglamento indica que estos beneficios deben ser calculados bajo las siguientes premisas:

4.1 Para efecto del cálculo del crédito tributario por reinversión, el monto reinvertido no puede ser mayor a las utilidades de libre disposición a que se refiere la Ley General de Sociedades, que correspondan a los resultados del ejercicio en que se efectúa la reinversión. Asimismo, el monto reinvertido no incluirá aquel que goce de algún otro beneficio tributario del impuesto a la renta.

4.2 El monto de reinversión en proyección social, apoyo al deporte de alta calificación y programas deportivos, así como a la concesión de becas, no puede ser mayor al 20% del monto de reinversión aplicado en infraestructura, equipamiento para fines educativos, investigación e innovación, capacitación y actualización de docentes, conforme a lo señalado en los artículos 12, 13, 14, 15, 16 y 17.

4.3 En ningún caso, el crédito tributario por reinversión puede ser mayor al impuesto a la renta del ejercicio en que se efectúa la reinversión, determinado por la universidad privada societaria.”

2.4.8. Artículo 82° Contenido del Estatuto, El código civil establece que:

“El estatuto de la asociación debe expresar: 1.- La denominación, duración y domicilio. 2.- Los fines. 3.- Los bienes que integran el patrimonio social. 4.- La constitución y funcionamiento de la asamblea general de asociados, consejo directivo y demás órganos

de la asociación. 5.- Las condiciones para la admisión, renuncia y exclusión de sus miembros. 6.- Los derechos y deberes de los asociados. 7.- Los requisitos para su modificación. 8.- Las normas para la disolución y liquidación de la asociación y las relativas al destino final de sus bienes. 9.- Los demás pactos y condiciones que se establezcan”.

2.4.9. Artículo 6.- SUSTENTO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR REINVERSIÓN

Es sumamente importante conocer, lo establecido para sustentar, y ello se sustenta el artículo 6º, de la ley, cuyo crédito tributario por reinversión se sustenta en la documentación siguiente:

“a) El programa de reinversión y sus modificatorias; b) Los comprobantes de pago y/o las declaraciones de importación para el consumo, que sustenten las adquisiciones efectuadas al amparo del programa de reinversión; y, c) Los informes anuales de reinversión de utilidades a que se refiere el numeral 120.1 del artículo 120 de la Ley.”

2.4.10. Diferencias entre institución asociativa e institución societaria

Es importante mencionar que para Fernández (2016), muestra un comparativo diferenciado entre instituciones asociativas y societarias en el siguiente cuadro:

Tabla 2 - Diferencias entre instituciones asociativas y societarias

INSTITUCIONES PRIVADA ASOCIATIVA	INSTITUCIONES PRIVADA SOCIETARIA
a) No tiene fines de lucro.	a) Tiene fines de lucro.
b) Los excedentes generados no son susceptibles de distribución o uso fuera de lo previsto por la Ley 30220.	b) Los excedentes considerados utilidades, están afectos a las normas tributarias del Impuesto a la Renta (IR).
c) No pueden ser distribuidos entre sus miembros ni utilizados por ellos, directa ni indirectamente.	c) Los programas de reinversión son supervisados por la SUNAT y por la SUNEDU para verificar que estos contribuyan de modo efectivo al desarrollo académico de la institución.
d) La REINVERSIÓN DE EXCEDENTES se aplica en <i>infraestructura, equipamiento para fines educativos, investigación e innovación en ciencia y tecnología, capacitación y actualización de docentes, proyección social, apoyo al deporte de alta calificación y programas deportivos</i> ; así como la concesión de <i>becas</i> , conforme a la normativa aplicable.	d) La REINVERSIÓN DE UTILIDADES se aplica en <i>infraestructura, equipamiento para fines educativos, investigación e innovación en ciencia y tecnología, capacitación y actualización de docentes, proyección social, apoyo al deporte de alta calificación y programas deportivos</i> ; así como la concesión de <i>becas</i> , conforme a la normativa aplicable.
e) Cuando generan excedentes tienen la OBLIGACIÓN de reinvertirlos en la mejora de la calidad de la educación que brindan.	e) Se entiende por utilidades a la renta neta imponible, determinada conforme a las normas del impuesto a la renta.
f) Está prohibido el cambio de personería jurídica de universidades privadas asociativas a universidades privadas societarias.	f) Cuando generan utilidades se sujetan al régimen del IR, SALVO que reinviertan dichas utilidades, en la mejora de la calidad de la educación que brindan, caso en el que pueden acceder a un crédito tributario por reinversión equivalente hasta el 30% del monto efectivamente reinvertido.
g) Deben presentar un informe anual de reinversión de excedentes a la institución reguladora y a SUNAT, para efectos de control. El informe debe contener la información detallada y valorizada sobre las inversiones, la adquisición de bienes y la contratación de servicios, así como de las donaciones y becas; publicado en su página web. El incumplimiento acarrea la suspensión o el retiro del régimen de reinversión de excedentes, según la gravedad de la falta, y el pago, según el caso, de las multas o las deudas tributarias generadas.	g) Deben presentar un informe anual de reinversión utilidades a la institución reguladora y a SUNAT, para efectos de control. El informe debe contener la información detallada y valorizada sobre las inversiones, la adquisición de bienes y la contratación de servicios, así como de las donaciones y becas; publicado en su página web. El incumplimiento acarrea la suspensión o el retiro del régimen de reinversión de excedentes, según la gravedad de la falta, y el pago, según el caso, de las multas o las deudas tributarias generadas.

Fuente: análisis de norma tributaria PUCP

2.5. Marco conceptual

2.5.1. Empresas

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones.

2.5.2. Instituciones

Geoffrey (2011) concluye en su ensayo que: Las organizaciones son instituciones especiales que implican (a) criterios para establecer sus límites y diferenciar sus miembros de los no miembros, (b) principios de soberanía relacionados con quien está a cargo y (c) cadenas de mando que definan las responsabilidades con la organización.

El diccionario ABC (2010), lo define como, el término institución es recurrentemente utilizado para designar a aquellos organismos que preeminente desempeñan una función de interés público, especialmente educativa, cultural o benéfica. Todas las sociedades, sin excepciones, cuentan con sus propias instituciones que disponen de formas de relacionamiento convenidas. Desde los tiempos más remotos de organización de los hombres datan las instituciones, incluso, la mayoría de las instituciones de hoy son copias actuales de aquellas que surgieron por primera vez en el pasado. Ninguna sociedad que se precie de tal podrá funcionar efectivamente si no dispone de instituciones.

2.5.3. Organismo sin fines de lucro

Para Grudemi (2017), en su artículo “enciclopedia económica” cuya conceptualización se expresa de la siguiente manera:

“una organización sin fines de lucro es un tipo de organización que persigue un fin común, diferente al de obtener algún lucro o beneficio económico para sus asociados. Su principal objetivo no se basa en generar excedentes o utilidades para posteriormente ser repartidos entre los socios. Por el contrario, se trata de un objetivo social, artística o que busca el bienestar comunitario.

Estas organizaciones están caracterizadas por lo siguiente:

- No tiene como finalidad el beneficio económico, sino más bien artístico, social, humanitario, comunitario o cultural.
- Están en manos de entidades privadas y no están al servicio de ningún gobierno, ni son usadas como herramienta gubernamental.
- Son autónomas, controlan sus propias actividades.
- El tiempo y las donaciones que sus miembros invierten son de carácter voluntario.
- Las donaciones y ganancias no son repartidas entre sus miembros, sino que están destinadas a la organización.”

2.5.4. Tipos de organismo sin fines de lucro

El mismo Grudemi (2017) expresa que, existen muchos tipos de organizaciones sin fines de lucro, algunos de estos son:

- *Organizaciones de beneficencia:* El objetivo de estas instituciones es brindar servicios a los más necesitados, a los que económicamente no tienen los recursos para su sustento.
- *Organizaciones con fines comunitarios:* Su objetivo es promover el deporte, la cultura, la protección del medio ambiente, sin cobrar nada a cambio y sin otro beneficio que la expansión del objetivo de la organización.
- *Organizaciones de profesionales y de comercio:* Proveen servicios y programas profesionales para las personas sin cobrar nada a cambio, como pueden ser asesorías de abogados, contadores, etc.
- *Organizaciones deportivas:* En este tipo de organización entran los clubes deportivos y las entidades integradas a partir de estos, con personalidad jurídica de derecho privado.

2.5.5. Instituciones educativas privadas

Para Cruz (2012), explica que, son Instituciones Educativas Privadas aquellas: personas naturales, sucesiones indivisas, asociaciones de hecho de profesionales y similares y las organizaciones jurídicamente constituidas que con o sin ánimo de lucro se dedican con carácter exclusivo a la prestación de servicios educativos en cualquiera de los niveles y modalidades previstos por ley.

Están comprendidos: Centros y programas educativos particulares (inicial, primaria, secundaria, especial, ocupacional) Institutos y Escuelas Superiores Particulares, Universidades y Escuelas de Postgrado particulares. Todas aquellas bajo el ámbito del sector educación, pueden ser con fines lucrativos y sin fines lucrativos.

Toda persona natural o jurídica tiene derecho por iniciativa propia a realizar actividades en la educación, este derecho comprende los de fundar, promover, conducir y gestionar las Instituciones Educativas, con o sin finalidad lucrativa.

2.5.6. Instituciones educativas privadas sin fines de lucro

El Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta; señala que :”Están exoneradas del IR las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente, entre otros fines, la educación, siempre que: sus rentas no se distribuyan, directa o indirectamente, entre sus asociados y, en *sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados en el inciso b) del artículo 19° del TUO de la Ley del IR.IEP sin finalidad lucrativa.*”

2.5.7. La Educación y sus externalidades

Asimismo, según Aguirre (2013) se expresa que, una externalidad positiva es un beneficio que genera una empresa para la sociedad por el cual no puede cobrar, o al menos no puede hacerlo fácilmente por no poder identificar claramente quiénes están siendo beneficiados con dicha externalidad. Este es el caso de las instituciones educativas. A través de la educación se generan externalidades positivas para la sociedad por diferentes mecanismos de transmisión, entre los cuales podemos mencionar que i) personas más educadas votarán mejor en las elecciones, y por lo tanto tendremos mejores autoridades elegidas y ii) personas mejor preparadas harán empresas más competitivas resultando en mayores exportaciones, mayor empleo y por ende en un mayor pago de impuestos.

2.5.8. Administración Tributaria

Para la SUNAT (1997) se define como, la institución que administra los tributos internos y tributos aduaneros tales como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto Especial a la Minería, Régimen Único Simplificado y los derechos arancelarios derivados de la importación de bienes. Mediante la

Ley N° 27334 se amplió las funciones de la SUNAT a efectos de que administre las aportaciones a ESSALUD y a la ONP. La SUNAT también administra otros conceptos no tributarios como las Regalías Mineras y el Gravamen Especial a la Minería.

En aplicación del Decreto Supremo 061-2002-PCM, se dispuso la fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Aduanas (SUNAD) por la Superintendencia Nacional de Tributos Internos (SUNAT), pasando la SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del Gobierno Central. El 22 de diciembre de 2011 se publicó la Ley N° 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, estableciéndose la sustitución de la denominación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT por Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT.

Es un Órgano competente del Ejecutivo Nacional dependiente del Gobierno Central para ejercer, entre otras, las funciones de:

- 1) Recaudar los tributos, intereses, sanciones y otros accesorios;
- 2) Ejecutar los procedimientos de verificación y de fiscalización y determinación para constatar el cumplimiento de las leyes y demás disposiciones de carácter tributario por parte de los sujetos pasivos del tributo;
- 3) Liquidar los tributos, intereses, sanciones y otros accesorios, cuando fuere procedente.

2.5.9. Facultades de la administración tributaria

La misma publicación de SUNAT (1997) explica que, “La Administración Tributaria como ente del Estado, tiene la facultad para recaudar los tributos, fondos, intereses, sanciones y a accesorios según lo establezca la Ley, es decir, ejecutar todo lo referente a la fiscalización y el cumplimiento de las Leyes tributarias para adoptar normas administrativas conformes a lo establecido en el Código Orgánico Tributario, así como establecer sistemas de información, análisis estadístico, económico y tributario. Suscribir convenios interinstitucionales con organismos nacionales e internacionales para el intercambio de información, dictar normas,

leyes y procedimientos para la aplicación e interpretación de las mismas, las cuales deben publicarse en el diario oficial el peruano.”

2.5.10. Transparencia empresarial

La transparencia corporativa es una política del gobierno corporativo de una compañía, destinada a informar a la sociedad sobre sus actividades comerciales y financieras, su gestión, sus resultados y su aporte a la sociedad a través de la Responsabilidad Social Empresarial.

Coincidimos con lo expresado por la ONG vitrina solidaria (2015), que dice: “Cuando hablamos de transparencia, nos referimos a aquella actitud y metodología que permite controlar los aspectos financieros de una empresa para que ésta cumpla con su misión y visión, con la participación de todas las personas de una organización, la misma está influenciada por los valores de la organización, los destinatarios, el entorno social, etc. Por ello las organizaciones sin fines de lucro cada vez tienen una mayor visibilidad, un mayor impacto social y un mayor reconocimiento por parte de la opinión pública.”

2.5.11. Tributos

Sunat (2019) lo define como: “Una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.”

El código tributario lo clasifica: en impuestos, tasas, precios públicos, contribuciones especiales y exacciones parafiscales.

2.5.12. Sanciones

Según Moreano (2015) se señala que: “Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.”

2.5.13. Acreedor tributario

De acuerdo con el Artículo 4° del Código Tributario, es aquel a favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El Gobierno Central, los Gobiernos regionales y los

Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente.

2.5.14. Deudor tributario

De acuerdo con el Artículo N°7 del Código Tributario, es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. El Artículo N°8, de la norma citada, indica que es contribuyente aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

El artículo N°9, indica que es responsable aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a este. Los responsables pueden ser agentes de retención y agentes de percepción para el cobro de los tributos que son de cargo de la Administración Tributaria.

2.5.15. Beneficios Tributarios

Para Sunat (2018); los beneficios tributarios están constituidos por aquellas deducciones, exoneraciones, y tratamientos tributarios especiales que implican una reducción en las obligaciones tributarias para ciertos contribuyentes.

Estas herramientas significan una reducción en los recaudos del Estado. Sin embargo, su aplicación está vinculada a ciertos objetivos como el desarrollo de algunas regiones, la promoción de algunos sectores económicos, la generación de empleo y el fomento de la inversión extranjera y nacional. En teoría, los beneficios tributarios constituyen incentivos, otorgados por el Estado con la finalidad de ayudar a conseguir objetivos económicos y sociales que incrementen el crecimiento y el desarrollo del país.

2.5.16. Reinversión

Para Salazar (2018) La reinversión se conoce como la acción de emplear las ganancias obtenidas en alguna actividad productiva en el aumento del capital de la misma actividad u otra que también pueda producir beneficios.

2.5.17. Reinversión de utilidades

Para Polanco (2019), La reinversión de utilidades es una figura tributaria tendiente a fomentar la capitalización de las utilidades en las empresas, mediante el aporte de capital financiado con utilidades tributables en la creación de nuevas empresas, o bien, a través del aumento de capital de una empresa ya existente. Cuando se utiliza la reinversión en los términos descritos, aun cuando exista el retiro de utilidades tributables, tales sumas no se gravarán con los impuestos global complementario o adicional, según corresponda, mientras no sean retiradas desde las empresas receptoras de tales reinversiones.

2.5.18. Crédito por reinversión de utilidades

Para la SUNAT (2018) Los inversionistas que reinviertan total o parcialmente su Renta Neta Imponible en bienes y servicios para el desarrollo de su propia actividad empresarial o en el establecimiento de otras empresas de estos rubros, conforme al Programa de Reinversión aprobado por la Biblioteca Nacional del Perú, tendrán derecho a un crédito equivalente a la tasa del Impuesto a la Renta vigente, aplicable sobre el monto efectivamente reinvertido en la ejecución del citado programa.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. Tipo de estudio

Según Bunge (1979), el presente estudio es de tipo básica, con un enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, con la finalidad de medir las variables de estudio para luego determinar cómo impacta en los Estados Financieros Básicos de las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, tal como lo indica Hernández, Fernández y Baptista (2013). Por ello este trabajo de investigación es de nivel correlacional, porque se hacen pruebas analíticas de relación entre las variables de estudio.

3.2. Diseño de investigación

Este trabajo está desarrollado bajo un modelo no experimental, porque no se manipularán las variables de estudio durante la investigación. Es de corte transversal porque estudia a los sujetos en un tiempo determinado.

3.3. Identificación de la variable

Primera Variable

Reinversión de Utilidades.

Dimensiones

X1= Infraestructuras.

X2= Mobiliarios educativos.

Segunda Variable:

Incremento patrimonial

Dimensiones

X1= Fondo maniobra.

X2= Estado de cambios en el patrimonio

3.4. Población y muestra

La población está integrada por las 07 Asociaciones Educativas Adventistas clasificadas que comprende la Unión Peruana del Sur entre los periodos del 2015 al 2019.

El análisis será a los Estados Financieros de cada una de las asociaciones en los periodos mencionados, y su consolidación para ver el impacto total de la Unión Peruana del Sur.

3.4.1. Espacial:

La Investigación está centrada en el análisis comparativo de los Estados Financieros Básicos de las 07 Asociaciones Educativas Adventistas que comprende el ministerio de la Unión Peruana del Sur.

3.4.2. **Temporal:** Se toma los datos del año 2015-2019.

3.4.3. Delimitación de la población:

En este estudio se determinó el tamaño de la muestra poblacional por conveniencia que conforman 07 asociaciones educativas que comprende el ministerio educativo de la Unión Peruana del Sur, periodo 2015-2019, las cuales son:

Tabla 3 - Distribución de asociaciones de la UPS

CODIGO RUC	NOMBRE DE ASOCIACIÓN
7022	20490141554 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU
7322	20342985646 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR
7422	20359847042 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL
7522	20363347461 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO
7722	20309996578 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA DEL ORIENTE PERUANO
7922	20328411041 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA PERUANA DEL SUR
7212 2	20602802311 ASOC. EDUCATIVA ADVENTISTA PERUANA CENTRAL SUR

Fuente: Información institucional UPS

3.5. Plan de procesamiento de datos

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

Para esta investigación se ha utilizado la información financiera proporcionada por la UPS correspondiente a los periodos 2015-2019, de las Asociaciones Educativas Adventistas que se mencionan como muestra, los cuales fueron analizados en forma comparativa para determinar el efecto de la reinversión de utilidades, en lo mencionados estados financieros patrimoniales.

Asimismo, para complementar los resultados se tomó en cuenta la entrevista personal a algunos funcionarios con cinco preguntas concretas referidas a proyectos específicos y reinversión para ser tomadas como un instrumento documental con la finalidad de medir las variables.

El instrumento tiene en cuenta básicamente la aplicación práctica de las reinversiones realizadas en las Asociaciones Educativas Adventistas.

3.5.2. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Se ha realizado el análisis comparativo entre la información financiera proporcionada con las normas establecidas para acceder a los beneficios establecidos en instituciones con el beneficio de exoneración por ser entidades sin fines de lucro; integrando en ella las reinversiones de utilidades.

La entrevista se aplica a los funcionarios administrativos de la Unión Peruana del Sur, con referencia al área educativa, los que ayudaran a medir el efecto patrimonial de las reinversiones de utilidades.

3.6. Cronograma de ejecución y presupuesto

La presente investigación se guía por el cronograma propuesto que fue remitida en el proyecto de investigación y establece los plazos respectivos, los que se trató de cumplir en su máxima expresión, pero dada la situación el informe que debió terminarse en agosto se trasladó hasta la fecha

Asimismo, el presupuesto para la elaboración para su elaboración se ha establecido tomando en cuenta la economía de un alumno, y las necesidades más urgentes cuyo monto propuesto es de S/ 3,900.00.

CAPITULO IV

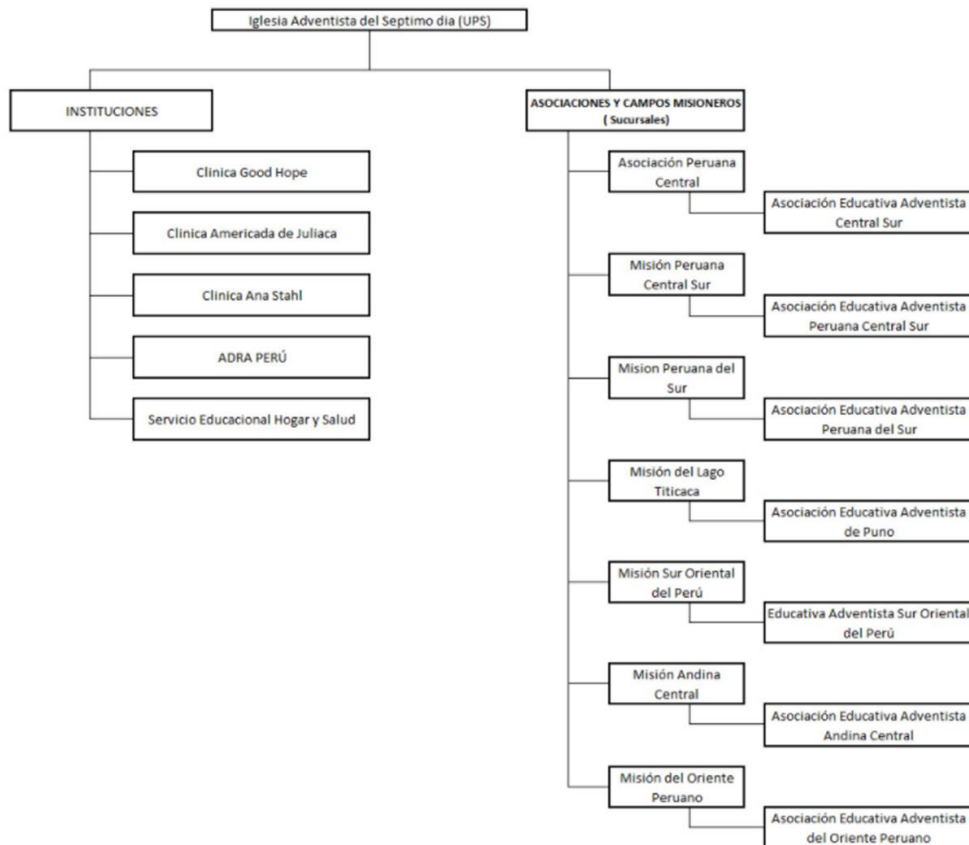
RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

4.1. Situación actual de la Institución

Como ya se describió en el marco descriptivo de la presente investigación, la institución educativa adventista (AEA), es una agrupación dependiente de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, y tiene una vida institucional de 23 años, siendo antes de ella departamento directo de la Iglesia Adventista, y al hacer una verificación y análisis veloz, encontramos que la institución no está cumpliendo con los parámetros mínimos que se necesita para obtener los beneficios tributarios establecidos por el gobierno, lo que nos llevó a una preocupación que consideramos es importante para el buen funcionamiento de la institución.

La AEA, tal como lo mencionamos es parte de la Organización cristiana adventista, para lo cual vamos a ver su organigrama institucional en la siguiente ilustración:

Anexo 1 - Organigrama funcional de la patrocinadora UPS



Fuente: Información de la Institución

En la actualidad no cuenta con ningún acuerdo de directores y patrocinadores que sustente la reinversión de utilidades necesaria para que, se encuentre debidamente sustentada el procedimiento de reinversión en cada una de las instituciones educativas.

4.2. Resultados

En este estudio se ha realizado los análisis a los estados financieros básicos de las AEA que componen a la Iglesia Adventista del Séptimo Día, a través de la administración de la UPS, los cuales son:

A) Sobre el estado consolidado de todas las asociaciones que pertenecen a la Unión Peruana del Sur, se muestran en el siguiente cuadro:

Tabla 4 - Estados Financieros Consolidados –Situación Financiera

UNION PERUANA DEL SUR							
Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019							
BALANCE PATRIMONIAL - CONSOLIDADO (En soles)							
Descripción	Refer.	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	Total consolidado
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		6,582,225	6,701,671	13,436,563	8,690,753	6,308,795	41,720,006
A111 Disponible		2,924,530	2,897,992	2,429,474	1,988,775	549,060	10,789,832
A112 Aplicaciones Financieras		2,291,175	2,288,785	2,649,956	3,266,095	3,827,122	14,323,132
A113 Cuentas Por Cobrar		1,353,849	1,499,955	8,303,260	3,306,159	1,850,397	16,313,620
A114 Inventarios		12,671	7,396	13,316	124,803	65,693	223,879
A116 Gastos Anticipados		-	7,543	40,557	4,921	16,523	69,544
ACTIVO NO CORRIENTE		17,610,143	19,447,912	23,133,625	24,617,306	26,242,970	111,051,956
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-
A132 Inmovilizado	Nota1	17,606,537	19,444,731	23,130,867	24,614,973	26,241,335	111,038,443
A133 Intangible		3,606	3,181	2,757	2,333	1,636	13,513
Total del Activo		24,192,368	26,149,583	36,570,187	33,308,059	32,551,765	152,771,962
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		4,686,194	5,800,951	14,001,603	9,106,148	6,552,096	40,146,993
A213 Cuentas Por Pagar		4,613,741	5,741,531	13,950,452	9,046,333	6,536,831	39,888,888
A214 Provisiones/Previsiones		55,438	47,586	47,586	47,586	7,132	205,328
A215 Fondos En Custodia		17,015	11,834	3,565	12,229	8,134	52,777
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		1,733,235	997,835	1,757,901	1,126,341	1,449,028	7,064,339
A221 Exigible A Largo Plazo		1,733,235	997,835	1,757,901	1,126,341	1,449,028	7,064,339
PATRIMONIO NETO		17,772,939	19,350,797	20,810,683	23,075,570	24,550,641	105,560,630
PATRIMONIO SOCIAL		17,772,939	19,350,797	20,810,683	23,075,570	24,550,641	105,560,630
A231 Saldo Inicial 01/01		15,426,488	17,751,546	19,313,499	20,714,914	23,075,689	96,282,135
Constit. Y Reversión De Fondos		86,449	-15,904	-58,472	95,769	-	107,843
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	168,218	-	168,218
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial	Nota2	2,238,609	1,577,857	1,459,887	2,096,669	1,474,952	8,847,974
A232 FONDOS DISPONIBLES		21,394	37,297	95,769	-	-	154,460
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		24,192,368	26,149,583	36,570,187	33,308,059	32,551,765	152,771,962

Tabla 5 - Estados Financieros Consolidados - Resultados

UNION PERUANA DEL SUR

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

ESTADO DE RESULTADOS - CONSOLIDADOS (En soles)

Descripción	Refer.	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	Total consolidado
OPERACIONAL							
INGRESOS							
		40,009,994	43,913,818	48,702,210	51,061,715	51,963,306	235,651,043
A313 Donaciones Recibidas		560,835	150,341	1,469,047	880,469	1,726,647	4,787,340
A314 Prestación De Servicios		39,485,662	42,637,364	46,419,553	49,602,309	52,120,008	230,264,897
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		183,194	364,230	-	-	-	547,424
A316 (-)Deducciones De Ventas		-444,025	-432,562	-706,893	-745,869	-2,864,593	-5,193,942
= Ventas Líquidas		-289,178	-68,332	-706,893	-745,869	-2,864,593	-4,674,865
A317 (-)Costo De Ventas		-202,499	-290,627	-285,111	-299,783	-210,194	-1,288,214
= Resultado En Ventas		-491,677	-358,959	-992,005	-1,045,651	-3,074,787	-5,963,078
A318 Otros Ingresos Recurrentes		455,173	1,485,072	1,805,615	1,624,587	1,191,437	6,561,884
GASTOS		37,635,268	42,345,452	48,296,938	60,318,420	50,447,566	239,043,644
A411 Gastos Con Personal		27,592,618	30,811,607	32,075,879	34,382,590	36,382,873	161,245,567
A412 Administrativas Y Generales		9,897,525	11,337,523	15,254,190	14,542,418	13,959,244	64,990,900
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		101,644	170,399	59,641	86,838	86,139	504,661
A419 Otorgamientos		43,481	25,922	907,227	11,306,575	19,310	12,302,516
		2,374,726	1,568,367	405,272	-9,256,706	1,515,740	-3,392,601
A319 Subvenciones Netas Recibidas		-	-	868,626	11,288,252	-	12,156,878
		2,374,726	1,568,367	1,273,898	2,031,546	1,515,740	8,764,277
A321 Ingresos No Recurrentes		16,210	54,999	470,177	173,382	127,261	842,028
A421 Gastos No Recurrentes		152,327	45,508	284,189	108,259	168,048	758,331
		-136,117	9,490	185,988	65,123	-40,788	83,697
RESULTADOS DEL EJERCICIO	Nota2	2,238,609	1,577,857	1,459,887	2,096,669	1,474,952	8,847,974

Fuente: Información de la Institución

En la tabla N° 4, observamos que la inversión total de la patrocinadora en las instituciones educativas adventistas (Patrimonio social / Total de activos) es muy considerable 63% (96,282,135 / 152,771,962) motivo más que suficiente para que la institución adventista como patrocinadora deba ordenar su información financiera acorde con las disposiciones establecidas para las instituciones sin fines de lucro.

Asimismo, en la tabla N° 5 se muestra la evaluación realizada a los resultados de los periodos 2015-2019 y comprende el 8.0% de los activos no corrientes (*Resultado ejercicio / Activo no corriente*) por lo tanto, debe considerarse para inversiones en cada una de las instituciones, bajo la premisa que las mencionadas utilidades no son repartibles, y deberán en el supuesto de cierre donarlos a nuevas instituciones con los mismos fines.

Para cumplir con lo establecido por la norma que regula a las instituciones sin fines de lucro, es imprescindible hacer que se prepare los acuerdos de aprobación de los proyectos y

así poder aplicarlos en cada una de las instituciones en forma independientes, siempre tomando en cuenta que debe existir disponibilidad permanente para su ejecución.

Un modelo de acta para aplicar se sugiere el siguiente:

Anexo 2 - Modelo de acta de Consejo Directivo

ACTA DE CONSEJO DIRECTIVO DE LA ASOCIACION

EN LIMA, SIENDO LAS __.00 HORAS DEL DÍA __ DE ____ DEL 2016, EN EL LOCAL SITO EN - _____; _____; _____; DISTRITO DE _____, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE _____; SE REUNIERON LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO; SIENDO LA ASISTENCIA DE LOS SIGUIENTES ASOCIADOS:

- . EL PRESIDENTE _____ CON DNI N° _____; Y,
- . EL SECRETARIO DE ACTAS _____ IDENTIFICADO CON DNI N° _____ Y,
- . EL TESORERO _____, IDENTIFICADO CON DNI N° _____ Y,
- . EL FISCAL _____, IDENTIFICADO CON DNI N° _____ Y,
- . EL FISCAL _____, IDENTIFICADO CON DNI N° _____ Y,

COMPROBADA LA ASISTENCIA DE LA MAYORIA DE LOS MIEMBROS, EL PRESIDENTE DECLARÓ INSTALADO EL CONSEJO EXTRAORDINARIO, SIENDO POR TANTO VÁLIDOS LOS ASUNTOS POR TRATAR Y ACUERDOS POR ADOPTARSE.

BAJO LA PRESIDENCIA DEL PRESIDENTE SEÑOR _____, Y COMO SECRETARIO EL SEÑOR _____, QUIEN DEBERA REGISTRAR TODOS LOS ACUERDOS A TOMARSE, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA AGENDA DE ESTA REUNION SE PROCEDIO CONFORME A LOS PUNTOS DE CONVOCATORIA:

- A. EVALUACION Y APROBACION DEL BALANCE GENERAL DEL AÑO 2015;
- B. AUTORIZACIÓN DEL RESPONSABLE PARA DAR CUENTA A LAS PATROCINADORAS, EN LOS PROXIMOS 15 DIAS.

LUEGO DE LA DEFINICION DE LA AGENDA SE PROCEDIO A LA DELIBERACIÓN DE LOS PUNTOS EXPUESTO SEGÚN EL ORDEN DEL DIA, SEGÚN SE DETALLA:

- A. **EVALUACION Y APROBACION DEL BALANCE GENERAL AÑO 2015:**
SOBRE EL ASUNTO EL PRESIDENTE INFORMA QUE RECIBIO DEL CPC _____, CONTADOR DE LA ASOCIACION, EL BALANCE GENERAL DEL AÑO 2015 QUE FUERA PRESENTADO ANTE LA INTITUCION DE CONTROL TRIBUTARIO SUNAT, SEGÚN LA CONTANCIA QUE SE MUESTRA:

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750434401-34
Fecha: 2017-04-05 20:19:03

Datos de la Declaración

RUC: 20601058538
Nombre o Razón Social: ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA NOR ORIENTAL
Formulario: 0704-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2016
Periodo: 13/2016
Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR - 3RA. CATEG.		0
Totales		S/. 0

LA INFORMACION CONTABLE FINANCIERA, QUE FUERA PRESENTADA NOS MUESTRA LA SITUACION ACUMULADA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS, DE LAS PROPIEDADES DE LA ASOCIACION Y DE LOS RESULTADOS FINALES PRODUCTO DE LAS OPERACIONES RELIZADAS, SITUACION QUE EL CONTADOR HA INFORMACION A LA PRESIDENCIA SEGÚN SE MUESTRA EN EL SIGUIENTE CUADRO:

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU					
Balance Demosntrativo Interno - Diciembre 2015					
BALANCE PATRIMONIAL					
	diciembre 2015		diciembre 2014		
	Saldo	%AV	Saldo	%AV	%An
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	379,526.18	8.16	799,667.21	17.15	-52.54
A111 Deposito	67,270.67	1.45	381,650.55	8.18	-82.37
A112 Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113 Cuentas Por Cobrar	305,200.89	6.59	405,349.82	8.89	-24.46
A114 Inventario	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116 Saldo Anticipado	6,049.70	0.13	12,670.84	0.27	-52.25
ACTIVO NO CORRIENTE	4,298,737.54	91.84	3,893,810.75	82.89	10.48
A121 Realizable a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131 Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132 Inmovilizado	4,298,737.54	91.84	3,893,810.75	82.89	10.48
A133 Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo	4,678,263.72	100.00	4,693,477.96	100.00	-0.31
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE	982,616.39	21.01	987,891.82	21.29	-0.26
A213 Cuentas Por Pagar	982,616.39	21.01	987,891.82	21.29	-0.26
A214 Revisiones Previas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A216 Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A218 Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00	198,655.94	4.19	-100.00
A221 Siglo A Largo Plazo	0.00	0.00	198,655.94	4.19	-100.00
PATRIMONIO NETO	3,695,647.33	78.99	3,695,647.33	78.99	0.00
PATRIMONIO SOCIAL	3,695,647.33	78.99	3,695,647.33	78.99	0.00
A311 Saldo Inicial D151	3,480,000.00	74.40	3,299,769.95	70.48	5.58
Capital de Reserva de Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Balance Patrimonial de Cierre/Fuente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendos y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital Inyectado/A Integrar en el Peri	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AJUSTE DE VALUACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Valoración Patrimonial	489,219.34	10.48	193,200.82	4.14	161.89
PASIVO DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Inicial D151	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital de Reserva de Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido	4,678,263.72	100.00	4,693,477.96	100.00	-0.31

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU					
Balance Demosntrativo Interno - Diciembre 2015					
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS					
	diciembre 2015		diciembre 2014		
	Saldo	%AV	Saldo	%AV	%An
OPERACIONAL					
INGRESOS	7,249,314.73	100.00	6,997,461.66	100.00	10.45
Operación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Ingresos Determ. Compens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311 Otros Ingres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312 Opciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313 Opciones Recibidas	12,140.88	0.16	108,729.17	1.57	-89.42
A314 Recesión De Servicios	7,237,173.85	100.00	6,779,603.32	100.00	9.37
A316 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	994,230.20	4.93	164,847.28	2.38	159.22
A318 (-) Deluciones De Ventas	-96,493.83	-1.29	-67,711.00	-1.00	-40.89
+ Ventas Líquidas	289,799.37	3.99	87,978.29	1.26	269.99
A317 (+) Costo De Ventas	-289,799.37	-3.99	-282,491.12	-4.09	-13.55
+ Resultado En Ventas	-21,690.20	-0.30	-115,622.87	-1.70	-81.06
A318 Otros Ingresos Recurrentes	369,848.92	4.98	210,851.19	3.11	79.14
GASTOS	7,261,049.74	100.00	6,963,973.90	100.00	2.59
A411 Saldo Con Personal	6,878,846.12	79.81	6,246,719.76	77.44	9.16
A412 Administrativos Y Generales	1,890,200.00	21.94	1,672,204.29	20.32	4.90
A413 Desempeño Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414 Situación, Asistencia Y Orientación Social	140.00	0.00	759.03	0.01	-81.03
A418 Organización	24,099.63	0.33	43,481.46	0.64	-45.20
Subvenciones	469,849.94	6.48	594,279.32	8.51	-20.30
A318 Subvenciones Intra Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A418 Subvenciones Intra Recibidas	469,849.94	6.48	594,279.32	8.51	-20.30
NO OPERACIONAL					
A521 Pagos de No Recurrentes	18,199.30	0.25	222.86	0.32	-91.85
A521 Saldo de No Recurrentes	0.00	0.00	1,340.36	0.02	-100.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	188,264.99	2.61	133,487.76	1.92	19.36

POR ELLO LUEGO DE ESCUCHAR LA EXPOSICIÓN DEL PRESIDENTE Y DEBATIR LA SITUACION OFICIAL Y REAL DE LA ASOCIACION HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y DE CONFORMIDAD CON LOS ESTATUTOS DE LA ASOCIACION Y LA LEY MARCO DE ASOCIACIONES PUBLICAS PRIVADAS, LOS DIRECTIVOS ASISTENTES **ACUERDAN POR UNANIMIDAD APROBAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO 2015 CUYO RESULTADO ES (+) S/ 486,219**, LOS CUALES Y SIENDO QUE LA ASOCIACION ES UNA INSTITUCION SIN FINES DE LUCRO DEBERA SER ABSORBIDA POR LOS APORTES DE LOS ASOCIADOS Y BENEFICIARIOS SEAN PASIVOS O ACTIVOS, SUGIENDO DAR CUENTA A LAS PATROCINADORAS DEL PRESENTE ACUERDO EN ASAMBLEA GENERAL, POR SER DE INTERES GENERAL.

B. **APROBAR EL PROYECTO DE REINVERSION DE UTILIDADES** SEGUIDAMENTE Y LUEGO DE HABERSE APROBADO LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL PRESIDENTE PRESENTA A CONSIDERACION LAS INVERSIONES A REALIZAR EN INFRAESTRUCTURAS Y MOBILIARIOS EDUCATIVOS, LOS QUE SUMAN EL IMPORTE TOTAL DE LOS RESULTADOS ACUMULADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, ELLO COMPRENDE:

- INVERSION EN _____ VER PROYECTO ADJUNTO.
- COMPRAS DE MOBILIARIOS EDUCATIVOS ACTUALES. VER PROYECTO.

LUEGO DE ESCUCHAR LA EXPOSICIÓN DEL PRESIDENTE Y DEBATIR LA SITUACION OFICIAL DE LOS PROYECTOS DE LA ASOCIACION QUE SERAN EJECUTADA EN EL PRESENTE AÑO Y DE CONFORMIDAD CON LOS ESTATUTOS DE LA ASOCIACION Y LA LEY MARCO DE ASOCIACIONES PUBLICAS PRIVADAS, LOS DIRECTIVOS ASISTENTES **ACUERDAN POR UNANIMIDAD APROBAR LAS INVERSIONES EXPUESTAS**, SUGIENDO DAR CUENTA A LAS PATROCINADORAS DEL PRESENTE ACUERDO EN ASAMBLEA GENERAL, POR SER DE INTERES GENERAL.

C. **AUTORIZACIÓN DEL RESPONSABLE PARA DAR CUENTA A LA ASAMBLEA GENERAL EN LOS PROXIMOS 15 DIAS.**

ACTO SEGUIDO EL SECRETARIO DE ACTAS EXPRESO QUE AL HABERSE APROBADO Y ACORDADO LA INFORMACION FINANCIERA POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, Y HABIENDOSE RECOMENDADO DAR CUENTA A LA ASAMBLEA GENERAL, SUGIERE SE NOMBRE AL RESPONSABLE O RESPONSABLES QUE PUEDAN DAR CUENTA DEL ACUERDO APROBADO EN EL PRESENTE CONSEJO.

LUEGO DE ESTA EXPLICACIÓN Y DEBATE RESPECTIVO, LOS DIRECTIVOS PRESENTES **ACUERDAN** NOMBRAR AL PRESIDENTE _____, PARA QUE SEA EL RESPONSABLE DE DAR CUENTA A LA ASAMBLEA SOBRE EL ACUERDO "A" DEL PRESENTE CONSEJO, DEBIENDO EN EL SIGUIENTE CONSEJO INFORMAR SOBRE ESTA ENCARGATURA.

NO HABIENDO MÁS ASUNTO QUE TRATAR, PREVIA LECTURA Y APROBACIÓN DE LA PRESENTE ACTA, SE LEVANTÓ JA JUNTA, SIENDO LAS 16.30 HORAS.

B) Sobre el efecto de las reinversiones de utilidades en Infraestructura y Mobiliarios Educativos.

Tabla 6 - Cuadro comparativo del efecto patrimonial aplicativo de la reinversión de utilidades

CODIGO	RUC	NOMBRE DE ASOCIACIÓN	Periodos de Evaluación en Porcentajes					TOTAL	PROMEDIO
			P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019		
7022	20490141554	AEA SUR ORIENTAL DEL PERU	7.9%	4.0%	8.1%	3.6%	4.6%	28.3%	5.7%
7322	20342985646	AEA CENTRAL SUR	11.4%	14.3%	1.4%	0.0%	8.9%	36.0%	7.2%
7422	20359847042	AEA ANDINA CENTRAL	11.4%	14.3%	1.4%	0.0%	8.9%	36.0%	7.2%
7522	20363347461	AEA DE PUNO	12.0%	4.1%	1.6%	3.6%	16.2%	37.4%	7.5%
7722	2030996578	AEA DEL ORIENTE PERUANO	0.0%	6.0%	6.0%	16.4%	9.4%	37.9%	7.6%
7922	20328411041	AEA PERUANA DEL SUR	14.3%	7.6%	4.6%	6.3%	3.3%	36.1%	7.2%
7212 2	20602802311	AEA PERUANA CENTRAL SUR				0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
SUMATORIAS POR PERIODOS			57.0%	50.3%	23.1%	30.0%	51.4%	211.8%	42.4%

Fuente: Infomación de la Institución

El tabla 6, nos presenta que hay un efecto promedio por periodo del 57% en el 2015; 50% en el 2016, 23% en el 2017; 30% en el 2018 y 51% en el 2019; lo que promedia una inversión del 42% entre las 7 asociaciones.

Cabe resaltar también que en los periodos de análisis encontramos que hay AEA que sus resultados fueron negativos por lo que para efectos de reinversión no son tomadas en cuentas solo será compensadas con los aportes patrimoniales de la institución. La determinación de los resultados mostrados fue realizados tomando en cuenta la siguiente formula:

$$EP-ARU = \text{UTILIDAD} / \text{TOTAL DE ACTIVOS}$$

Tabla 7 - Capacidad de disponible para ejecución de los acuerdos de reinversión

CODIGO	RUC	NOMBRE DE ASOCIACIÓN	Periodos de Evaluación					TOTAL	PROMEDIO
			P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019		
7022	20490141554	AEA SUR ORIENTAL DEL PERU	0.95	0.35	0.06	0.91	0.22	1.54	0.50
7322	20342985646	AEA CENTRAL SUR	1.93	0.59	5.04	0.00	0.02	5.65	1.52
7422	20359847042	AEA ANDINA CENTRAL	1.93	0.59	5.04	0.00	0.02	5.65	1.52
7522	20363347461	AEA DE PUNO	1.50	0.36	0.00	0.00	0.00	0.36	0.37
7722	2030996578	AEA DEL ORIENTE PERUANO	0.00	1.34	0.63	0.17	0.06	2.20	0.44
7922	20328411041	AEA PERUANA DEL SUR	0.85	2.63	1.43	1.04	0.60	5.71	1.31
7212 2	20602802311	AEA PERUANA CENTRAL SUR				0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES			7.17	5.87	12.20	2.12	0.92	21.11	5.66

Fuente: Infomación de la Institución

La tabla N° 7, nos muestra el efecto de la disponibilidad del efectivo para ejecutar los proyectos que se aprueben para infraestructuras e mobiliarios educativos, en ella se ve que, de las 7 instituciones, tres pudieron ejecutar en el 2015; tres en el 2016; tres en el 2017; uno en el 2018 y ninguno en el 2019; ya que ellos superan la unidad; y de ellas solo en el 2017, hubo un excedente superior con un factor de 5. La determinación se ha realizado tomando en cuenta la siguiente formula:

$$\text{CDPR} = \text{DISPONIBLE} / \text{UTILIDAD}$$

Tabla 8 - Comparativo consolidado de la representatividad del Inmovilizado (activo fijo) en soles y en %

Comparativo por año de representatividad al inmovilizado (activos fijos) en soles

DESCRIPCION	P2015	P2016	P2017	P2018	P2019	TOTAL CONSOLIDADO
Inmovilizado	17,606,537	19,444,731	23,130,867	24,614,973	26,241,335	111,038,443
Variación Inmovilizado	873,177	1,838,194	3,686,136	1,484,106	1,626,362	9,507,975
Utilidad (Superavit)	2,238,609	1,577,857	1,459,887	2,096,669	1,474,952	8,847,974
Dinero usado con fondos propios	-	260,337	2,226,249	-	151,410	2,637,996

Comparativo por año de representatividad al inmovilizado (activos fijos) en %

DESCRIPCION	P2015	P2016	P2017	P2018	P2019	PROMEDIO CONSOLIDADO
Variación Inmovilizado	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Utilidad (Superavit)	256.38%	85.84%	39.60%	141.27%	90.69%	122.76%
Dinero usado con fondos propios	0.00%	14.16%	60.40%	0.00%	9.31%	16.77%

Fuente: Información institucional

La tabla N° 8, nos muestra el efecto consolidado de la variación del inmovilizado por año comparado con la utilidad a reinvertir, de los cuales vemos que en los años 2015 y 2018; la utilidad sobrepasa a la variación de los activos fijos por lo que puede provocar una contingencia tributaria al no aplicar el superávit del periodo anterior, en los años 2016, 2017 y 2019 se ha utilizados recursos propios para cubrir la variaciones del inmovilizados, lo que faltaría allí es la regularización administrativa e soporte..

Tabla 9 - Comparativo consolidado de utilidad (Superávit) distribuida por conceptos en soles y porcentaje

Comparativo por año de representatividad de la Reversión de Utilidades (Superavit) en soles

DESCRIPCION	P2015	P2016	P2017	P2018	P2019	TOTAL CONSOLIDADO
Variación Inmovilizado	873,177	1,838,194	3,686,136	1,484,106	1,626,362	9,507,975
Reversión de Utilidades (Superavit)	2,238,609	1,577,857	1,459,887	2,096,669	1,474,952	8,847,974
Infraestructura	1,242,428	901,670	677,656	954,927	651,908	4,428,590
Mobiliarios	996,181	676,187	782,231	1,141,742	823,044	4,419,384

Comparativo por año de representatividad de Infraestructura y Mobiliarios de la Reversión de Utilidades en %

DESCRIPCION	P2015	P2016	P2017	P2018	P2019	PROMEDIO CONSOLIDADO
Reversión de Utilidades (Superavit)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Infraestructura	55.50%	57.15%	46.42%	45.54%	44.20%	49.76%
Mobiliarios	44.50%	42.85%	53.58%	54.46%	55.80%	50.24%

Comparativo por año de representatividad de Infraestructura y Mobiliarios del Inmovilizado en %

DESCRIPCION	P2015	P2016	P2017	P2018	P2019	PROMEDIO CONSOLIDADO
Variación Inmovilizado	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Infraestructura	55.50%	49.05%	18.38%	45.54%	40.08%	41.71%
Mobiliarios	44.50%	36.79%	21.22%	54.46%	50.61%	41.51%

Fuente: Información institucional

La tabla N° 9, nos muestra el efecto consolidado de la distribución del superávit a reinvertir en el inmovilizado por año, los cuales presenta un promedio total del 50.2% destinados a los mobiliarios, consecuentemente 49.8% se da para la infraestructura. Además de un 41.5% en relación a la variación patrimonial para los Mobiliarios educativos y un 41.71% lo que representa en promedio la Infraestructura.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

El resultado de esta investigación ha permitido comprobar una realidad de cumplimiento e incumplimiento de lo establecido en las normas que regulan a las entidades sin fines de lucro, los cuales al ser analizados la información que comprende a cada una de las asociaciones se concluye en los siguientes:

- A. La patrocinadora consolida la información de las 07 asociaciones educativas, conforme lo señala el organigrama funcional, y como tal la reinversión de utilidades por los periodos 2015-2019, suman un total de S/. 8,847,974; que traducido porcentualmente es el 7.9% del total de los activos fijos, lo que corresponde una cantidad importante. Por otro lado la variación total de los activos fijos de los periodos 2015-2019 suman S/. 9,507,975; traducidos en porcentajes es 8.5%. Ello conlleva a analizar que hay una variación del 6.9% sobre la base de la sumatoria de variaciones de activos fijos. Entonces ello conlleva a que haya inversión usada con recursos propios por un importe total de S/. 2,637,966 que comprende el 16.77% del Inmovilizado, haciendo que el 83.23% represente la reinversión de utilidades siendo un importe considerable, por lo que es urgente los requisitos que deberá cumplir con los procedimientos que la Ley exige, dándoles las formalidades que se requiere, y así estar acordes con las normativas y además evitar posibles contingencias en el futuro,
- B. El efecto es importante referido de la infraestructura a nivel global, ya que tiene un 41.71% en promedio en relación a la variación del inmovilizado. Los estados financieros de las asociaciones patrocinadas por la UPS, sin tener los acuerdos y actas respectivas, están capitalizando las utilidades sin reinvertirlas oficialmente, lo que el código civil

recomienda en el afán que las instituciones sin fines de lucro no puedan repartir utilidades por lo tanto deberá reinvertirlas en proyectos educativos y culturales.

- C. El consolidado de la información de la utilidad nos muestran que hay un impacto de una buena programación y aprobación de la reinversión de utilidades impacta en 8,4% del patrimonio total, lo que indica un incremento significativo en el patrimonio de las instituciones educativas adventistas de la Unión Peruana del Sur, es decir se encuentra sólidamente establecida en la relación Resultados y Patrimonio Neto.
- D. Por otro lado, el análisis nos muestra que si bien el impacto en el incremento patrimonial es significativo (8%) el 49.76% impacta en la infraestructura de las instituciones educativas, lo que conlleva a pensar en una buena programación y aprobación de la reinversión de utilidades, para que el impacto significativo sea en la solidez del incremento patrimonial de las instituciones educativas adventistas de la Unión Peruana del Sur, es decir que se encuentren debidamente sustentadas y establecida en la relación Activos Fijos y Patrimonio Neto.
- E. Además, una buena programación y aprobación de la reinversión de utilidades en un porcentaje considerable destinadas a mobiliario necesario impacta significativamente en el incremento patrimonial de las instituciones educativas adventistas de la Unión Peruana del Sur, siendo un 41.51% en promedio la representatividad en relación a la variación del inmovilizado, es decir se encontrará debidamente sustentada.
- F. El análisis de los estados financieros de las 7 asociaciones, nos ha permitido mostrar que hay un impacto significativo (8%) en el estado de cambios en el patrimonio y estado de situación financiera, así como en el patrimonio social fortaleciendo las inversiones de cada asociación.

5.2. Recomendaciones

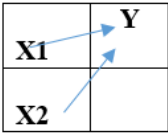
Considerando lo expresado en las conclusiones antes indicadas, nuestra recomendación se desagrega de la siguiente manera:

- A) Que las instituciones patrocinadas por la UPS, deben regularizar sus procedimientos administrativos, legal y formales establecidas por la LEY para la correcta aplicación de las reinversión de utilidades para empresas sin fines de lucro, en primer lugar por los periodos 2015-2019 tal como se muestra en el anexo N° 3, cumpliendo lo siguiente:
- Elaboración y proposición del proyecto con aplicación de las utilidades del periodo anterior.
 - Aprobación mediante acta (según modelo en ilustración 2) desde la entidad originaria hasta la patrocinadora.
 - Control y ejecución del proyecto cumpliendo con los parámetros establecidos.
 - Elaboración e informe del acta final, para comunicar a las instituciones del estado o a quien corresponda.
- B) Que cada año, luego de aprobarse los estados financieros básicos, también debe aprobarse los proyectos en la cual deban reinvertirse las utilidades, tal como se muestra en el modelo de acta de directivos con los cual se deberá establecer las distribuciones de dicha utilidad en infraestructura y mobiliarios educativos.
- C) Que cada año, en la aprobación del presupuesto anual debe integrarse la reinversión de utilidades para los fines establecidos en la ley.
- D) Que debe distribuirse equitativamente la reinversión total, incluyéndose no solo infraestructuras y mobiliarios educativos sino otros conceptos que la ley lo establece.
- E) Que estos procedimientos sean aplicados no solo a las asociaciones educativas sino a las demás instituciones que comprende la patrocinadora.

Referencias bibliográficas

- Aguirre, C. (2013). *Sunat y las Instituciones Educativas*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2013/05/23/sunat-instituciones-educativ>
- Alvarado Caceres, E. J. (2010). *El procedimiento de aplicación de la reinversión del impuesto a la renta y su incidencia en los institutos privados de educación superior del distrito de Trujillo 2006-2008*. Trujillo, Perú.
- Arias M., L. A., Barreix, A., Valencia , A., & Villela, L. (2005). *La armonización de los impuestos directos en la Comunidad Andina*. Buenos Aires, Argentina: Intal.
- Avila Ramirez, K. E. (2017). *El Saldo a Favor Arrastrable del Crédito Tributario por Reinversión y como seguir siendo utilizada por las universidades privadas societarias*. Trujillo, Perú.
- Baldeon Guere Norma, Roque Cabanillas Cesar y Garayar Llimpe Elvis. (2009). *Código Tributario Comentado*. Lima: Gaceta Juridica.
- Bernal , C. (2000). *Metodología de la Investigación*. Bogota, Colombia: Editorial Prentice Hall.
- Berrio, V. (2004). *Nuevo Código Civil- Texto Ordenado*. Lima, Perú: Talleres Gráficos de la Editorial Berrío.
- Cruz Herrero, I. (2012). *Régimen Tributario de las Instituciones Educativas*. Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/12376073/>
- Congreso de la República (2014). Ley N° 30220 - *Ley Universitaria*. Lima. Perú.
- Fernandez Ventocilla, A. (2016). *Beneficio Tributario por Reinversión de Utilidades y Excedentes en la Nueva Ley Universitaria y su reglamento*. Lima, Perú: Revista Contadores y Empresas. Gaceta Jurídica.
- Hodgson, G. M. (2011). *Que son las instituciones?* Cali, Colombia.
- Moreano Valdivia, Carlos (2015). *LXX Seminario de Derecho Tributario – Infracciones y Sanciones Tributarias*. Lima. Perú.
- MEF (2016). Decreto Supremo N° 006-2016-EF – *Reglamento del Beneficio Tributario por reinversión de utilidades*. Lima Perú.

- PCM (1996). Decreto Legislativo N° 882 - *Ley de Promoción de la Inversión Privada en la Educación*. Lima. Perú.
- Polanco Zamora, G. (2019). Artículo publicado en la revista reporte tributario. *Reinversión de Utilidades*. Chile: Publicación 107.
- Salazar Lopez, Bryan (2018). Publicación **Qué es la reinversión?**. <https://abcfinanzas.com/administracion-financiera>.
- Solano Mendoza, G. C. (2016). *Condiciones y garantías para promover la inversión en servicios educativos*. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4802>
- SUNAT. (2019). *Quiénes somos*. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html
- Ucha, F. (2010). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/instituciones.php>
- UNICEF. (2017). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/organizacion-sin-fines-de-lucro/>
- Vitrina Solidaria (2015). Artículo. *Transparencia: un valor organizacional*. <http://www.vitrina-solidaria.org/escaparate/10/82015/>
- Viggo y Viggo. (2015). *Reinversión de utilidades*. Obtenido de <https://prezi.com/xvhgare9vans/reinversion-de-utilidades/>
- Zapata Sanchez, P. (2014). *Efectos Económicos-Financieros en las empresas industriales que se acogieron a la reinversión de utilidades en la República del Ecuador entre 2002 a 2012*. Ecuador.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	INVESTIGACIÓN	DIMENSIONES	POBLACION
<p><u>Problemas Específicos:</u> 1. ¿De qué manera la reinversión de utilidades en infraestructuras impacta en el patrimonio de las Asociaciones Educativas Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019?</p>	<p><u>Objetivos Específicos:</u> Determinar el impacto que existe entre la reinversión de utilidades en infraestructuras de las Asociaciones Educativas Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019</p>	<p><u>Hipótesis Específicas:</u> NO HAY</p>	<p><u>Diseño:</u> Es no experimental al no manipular las variables de estudio, es <u>transeccional</u> ó transversal debido a que en un solo tiempo se realiza la recolección análisis y explicación de datos. Es de tipo descriptivo explicativo porque analiza y explica las reinversiones de utilidades en las Asociaciones Educativas Adventistas.</p>		
<p>2. ¿De qué manera la reinversión de utilidades en mobiliarios educativos impacta en el incremento patrimonial de las Asociaciones Educativas adventista de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019?</p>	<p>Determinar el impacto que existe entre la reinversión de utilidades en mobiliarios educativos de las Asociaciones Educativas Adventistas de la Unión Peruana del Sur, 2015-2019</p>		 <p>El diagrama muestra un cuadro con una columna y dos filas. En la fila superior, la celda izquierda contiene 'X1' y la celda derecha contiene 'Y'. Una flecha azul apunta de 'X1' a 'Y'. En la fila inferior, la celda izquierda contiene 'X2'. Una flecha azul apunta de 'X2' hacia el espacio entre las columnas, y otra flecha azul apunta de ese espacio hacia 'Y'.</p>		

Anexo 4 - Distribución de Instituciones Educativas por cada Asociación

AEAC	20359847042	ASOC EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL
	Colegios	Colegio Adventista Huancayo
		Colegio Adventista Pichanaki
		Colegio Adventista La Merced
		Colegio Adventista Satipo
		Colegio Adventista Mazamari
		Colegio Adventista Perene
		Colegio Adventista Pangoa
		Colegio Adventista Marankiari
		Colegio Adventista Huallay

AEMSOP	20490141554	EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU
	Colegios	Colegio Adventista Jose Pardo
		Colegio Adventista Jaime White
		Colegio Adventista Buen Maestro
		Colegio Adventista Manuel Callo Zavallos
		Colegio Adventista Huepetuhe
		Colegio Adventista Velille
Colegio Adventista Andahuaylas		

AEMOP	20309996578	ASOC.EDUC.ADVENTISTA DEL ORIENTE PERUANO
	Colegios	Colegio Adventista Amazonas
		Colegio Adventista Fernando Sthal
		Colegio Adventista Ucayali
		Colegio Adventista Tingo Maria
		Colegio Adventista Tercer Milenio
		Colegio Adventista Maranatha
Colegio Adventista Atalaya		

AEMPS	20328411041	ASOC.EDUC.ADVENTISTA PERUANA DEL SUR
	Colegios	Colegio Adventista San Martin
		Colegio Adventista Eduardo Francisco Forga
		Colegio Adventista Fernando Sthal
		Colegio Adventista 28 de Julio
		Colegio Adventista El Faro
		Colegio Adventista Mirave
		Colegio Adventista Maranatha
		Colegio Adventista Aplao
		Colegio Adventista Majes
		Colegio Adventista Ilo

AEMLT	20363347461	ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO
	Colegios	Colegio Adventista Puno
		Colegio Adventista Americana
		Colegio Adventista Desaguadero
		Colegio Adventista Belen
		Colegio Adventista Plateria
		Colegio Adventista Ilave
		Colegio Adventista Brandeen
		Colegio Adventista Eden
		Colegio Adventista Huancane
		Colegio Adventista Ayaviri
		Colegio Adventista Azangaro
		Colegio Adventista Yunguyo
		Colegio Adventista San Anton

AEMPCS	20602802311	ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA PERUANA CENTRAL SUR
	Colegios	Colegio Adventista Salvador
		Colegio Adventista El Redentor
		Colegio Adventista Unión Americana
		Colegio Adventista Mi Buen Jesus
		Colegio Adventista Palpa
		Colegio Adventista Concordia
Colegio Adventista Villa Marina		

AEAPC	20342985646	ASOCIACION EDUCATIVA ADVENT. CENTRAL SUR
	Colegios	Colegio Adventista Brasil
		Colegio Adventista Mi Buen Jesus
		Colegio Adventista Buena Esperanza
		Colegio Adventista Miraflores
		Colegio Adventista Portales del Saber
		Colegio Adventista Redentor
		Colegio Adventista El Salvador
		Colegio Adventista San Miguel
		Colegio Adventista Unión Americana
		Colegio Adventista Unión Miraflores
		Colegio Adventista Villa Maria
		Colegio Adventista Palpa
		Colegio Adventista Concordia

Fuente: Información de la institución patrocinadora

Anexo 5 - Requisitos a cumplir para los beneficios que tiene una entidad sin fines de lucro

INSTITUCIONES PRIVADA ASOCIATIVA	INSTITUCIONES PRIVADA SOCIETARIA
a) No tiene fines de lucro.	a) Tiene fines de lucro.
b) Los excedentes generados no son susceptibles de distribución o uso fuera de lo previsto por la Ley 30220.	b) Los excedentes considerados utilidades, están afectos a las normas tributarias del Impuesto a la Renta (IR).
c) No pueden ser distribuidos entre sus miembros ni utilizados por ellos, directa ni indirectamente.	c) Los programas de reinversión son supervisados por la SUNAT y por la SUNEDU para verificar que estos contribuyan de modo efectivo al desarrollo académico de la institución.
d) La REINVERSIÓN DE EXCEDENTES se aplica en <i>infraestructura, equipamiento para fines educativos, investigación e innovación en ciencia y tecnología, capacitación y actualización de docentes, proyección social, apoyo al deporte de alta calificación y programas deportivos</i> ; así como la concesión de <i>becas</i> , conforme a la normativa aplicable.	d) La REINVERSIÓN DE UTILIDADES se aplica en <i>infraestructura, equipamiento para fines educativos, investigación e innovación en ciencia y tecnología, capacitación y actualización de docentes, proyección social, apoyo al deporte de alta calificación y programas deportivos</i> ; así como la concesión de <i>becas</i> , conforme a la normativa aplicable.
e) Cuando generan excedentes tienen la OBLIGACIÓN de reinvertirlos en la mejora de la calidad de la educación que brindan.	e) Se entiende por utilidades a la renta neta imponible, determinada conforme a las normas del impuesto a la renta.
f) Está prohibido el cambio de personería jurídica de universidades privadas asociativas a universidades privadas societarias.	f) Cuando generan utilidades se sujetan al régimen del IR, SALVO que reinviertan dichas utilidades, en la mejora de la calidad de la educación que brindan, caso en el que pueden acceder a un crédito tributario por reinversión equivalente hasta el 30% del monto efectivamente reinvertido.
g) Deben presentar un informe anual de reinversión de excedentes a la institución reguladora y a SUNAT, para efectos de control. El informe debe contener la información detallada y valorizada sobre las inversiones, la adquisición de bienes y la contratación de servicios, así como de las donaciones y becas; publicado en su página web. El incumplimiento acarrea la suspensión o el retiro del régimen de reinversión de excedentes, según la gravedad de la falta, y el pago, según el caso, de las multas o las deudas tributarias generadas.	g) Deben presentar un informe anual de reinversión utilidades a la institución reguladora y a SUNAT, para efectos de control. El informe debe contener la información detallada y valorizada sobre las inversiones, la adquisición de bienes y la contratación de servicios, así como de las donaciones y becas; publicado en su página web. El incumplimiento acarrea la suspensión o el retiro del régimen de reinversión de excedentes, según la gravedad de la falta, y el pago, según el caso, de las multas o las deudas tributarias generadas.

Fuente: análisis de norma tributaria PUCP

Anexo 6 - Estados Financieros 2015 – 2016 - AEASOP

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016						
BALANCE PATRIMONIAL						
		diciembre/2016	% AV	diciembre/2015	% AV	% AH
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		379,526.16	8.16	799,667.21	17.15	-52.54
A111	Disponible	67,270.57	1.45	381,650.55	8.18	-82.37
A112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar	306,205.89	6.59	405,345.82	8.69	-24.46
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados	6,049.70	0.13	12,670.84	0.27	-52.25
ACTIVO NO CORRIENTE		4,268,737.14	91.84	3,863,810.75	82.85	10.48
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado	4,268,737.14	91.84	3,863,810.75	82.85	10.48
A133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo		4,648,263.30	100.00	4,663,477.96	100.00	-0.33
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		682,014.38	14.67	987,891.82	21.18	-30.96
A213	Cuentas Por Pagar	682,014.38	14.67	987,891.82	21.18	-30.96
A214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	195,555.56	4.19	-100.00
A221	Exigible A Largo Plazo	0.00	0.00	195,555.56	4.19	-100.00
PATRIMONIO NETO		3,966,248.92	85.33	3,480,030.58	74.62	13.97
PATRIMONIO SOCIAL		3,966,248.92	85.33	3,480,030.58	74.62	13.97
A231	Saldo Inicial 01/01	3,480,030.58	74.87	3,286,769.96	70.48	5.88
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	486,218.34	10.46	193,260.62	4.14	151.59
A232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		4,648,263.30	100.00	4,663,477.96	100.00	-0.33

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL							
INGRESOS			<u>7,749,114.78</u>	<u>104.86</u>	<u>6,997,451.82</u>	<u>103.28</u>	<u>10.74</u>
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	<u>0.00</u>	0.00	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		12,143.58	0.16	126,726.17	1.87	-90.42
A314	Prestación De Servicios		7,389,982.48	100.00	6,775,543.33	100.00	9.07
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		364,230.20	4.93	154,847.25	2.29	135.22
A316	(-)Deducciones De Ventas		<u>-95,463.83</u>	<u>-1.29</u>	<u>-67,771.00</u>	<u>-1.00</u>	<u>40.86</u>
	= Ventas Líquidas		268,766.37	3.64	87,076.25	1.29	208.66
A317	(-)Costo De Ventas		<u>-290,626.57</u>	<u>-3.93</u>	<u>-202,499.12</u>	<u>-2.99</u>	<u>43.52</u>
	= Resultado En Ventas		<u>-21,860.20</u>	<u>-0.30</u>	<u>-115,422.87</u>	<u>-1.70</u>	<u>-81.06</u>
A318	Otros Ingresos Recurrentes		368,848.92	4.99	210,605.19	3.11	75.14
GASTOS			<u>7,281,065.74</u>	<u>98.53</u>	<u>6,803,173.50</u>	<u>100.41</u>	<u>7.02</u>
A411	Gastos Con Personal		5,675,946.12	76.81	5,246,719.75	77.44	8.18
A412	Administrativas Y Generales		1,580,280.09	21.38	1,512,234.26	22.32	4.50
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		140.00	0.00	738.03	0.01	-81.03
A419	Otorgamientos		24,699.53	0.33	43,481.46	0.64	-43.20
			<u>468,049.04</u>	<u>6.33</u>	<u>194,278.32</u>	<u>2.87</u>	<u>140.92</u>
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			<u>468,049.04</u>	<u>6.33</u>	<u>194,278.32</u>	<u>2.87</u>	<u>140.92</u>
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		18,169.30	0.25	222.66	0.00	8,060.11
A421	Gastos No Recurrentes		0.00	0.00	1,240.36	0.02	-100.00
			<u>18,169.30</u>	<u>0.25</u>	<u>-1,017.70</u>	<u>-0.02</u>	<u>-1,885.33</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO			<u>486,218.34</u>	<u>6.58</u>	<u>193,260.62</u>	<u>2.85</u>	<u>151.59</u>

Anexo 7 – Estados Financieros 2015-2016 - AEACS

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
BALANCE PATRIMONIAL							
		<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>		<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		1.809,403.06	33.38	2.384,940.34	43.51		-24.13
A111	Disponible	531,495.48	9.80	1,361,365.05	24.84		-60.96
A112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A113	Cuentas Por Cobrar	1,276,560.82	23.55	1,023,575.29	18.67		24.72
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A116	Gastos Anticipados	1,346.76	0.02	0.00	0.00		0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		3.611,932.24	66.62	3.096,683.32	56.49		16.64
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A132	Inmovilizado	3,611,932.24	66.62	3,096,683.32	56.49		16.64
A133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Activo		5.421,335.30	100.00	5.481,623.66	100.00		-1.10
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		1.211,767.30	22.35	954,972.20	17.42		26.89
A213	Cuentas Por Pagar	1,161,798.84	21.43	898,638.14	16.39		29.28
A214	Provisiones/Previsiones	47,586.07	0.88	55,437.96	1.01		-14.16
A215	Fondos En Custodia	2,382.39	0.04	896.10	0.02		165.86
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	407,714.93	7.44		-100.00
A221	Exigible A Largo Plazo	0.00	0.00	407,714.93	7.44		-100.00
PATRIMONIO NETO		4.209,568.00	77.65	4.118,936.53	75.14		2.20
PATRIMONIO SOCIAL		4.209,568.00	77.65	4.118,936.53	75.14		2.20
A231	Saldo Inicial 01/01	4,118,936.53	75.98	3,215,546.65	58.66		28.09
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Variación Patrimonial	90,631.47	1.67	903,389.88	16.48		-89.97
A232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		5.421,335.30	100.00	5.481,623.66	100.00		-1.10

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2016	% AV	diciembre/2015	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		11,651,318.80	101.10	11,017,207.72	101.74	5.76
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	23,187.00	0.20	95,622.58	0.88	-75.75
A314	Prestación De Servicios	11,524,750.48	100.00	10,829,286.51	100.00	6.42
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-67,531.90	-0.59	-43,960.73	-0.41	53.62
	= Ventas Líquidas	-67,531.90	-0.59	-43,960.73	-0.41	53.62
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-67,531.90	-0.59	-43,960.73	-0.41	53.62
A318	Otros Ingresos Recurrentes	170,913.22	1.48	136,259.36	1.26	25.43
GASTOS		11,550,000.38	100.22	10,103,282.73	93.30	14.32
A411	Gastos Con Personal	8,727,786.77	75.73	7,458,467.22	68.87	17.02
A412	Administrativas Y Generales	2,813,072.94	24.41	2,638,210.55	24.36	6.63
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	9,140.67	0.08	6,604.96	0.06	38.39
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		101,318.42	0.88	913,924.99	8.44	-88.91
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		101,318.42	0.88	913,924.99	8.44	-88.91
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	17,997.35	0.16	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes	28,684.30	0.25	10,535.11	0.10	172.27
		-10,686.95	-0.09	-10,535.11	-0.10	1.44
RESULTADO DEL EJERCICIO		90,631.47	0.79	903,389.88	8.34	-89.97

Anexo 8 – Estados Financieros 2015-2016 - AEAAC

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
BALANCE PATRIMONIAL							
			diciembre/2016	% AV	diciembre/2015	% AV	% AH
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			203,884.01	16.04	383,431.91	30.24	-46.83
A111	Disponible		43,986.85	3.46	52,239.81	4.12	-15.80
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		159,897.16	12.58	331,192.10	26.12	-51.72
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE			1,067,367.99	83.96	884,649.39	69.76	20.65
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		1,067,367.99	83.96	884,649.39	69.76	20.65
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			1,271,252.00	100.00	1,268,081.30	100.00	0.25
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			623,610.85	49.05	430,599.86	33.96	44.82
A213	Cuentas Por Pagar		623,610.85	49.05	422,824.36	33.34	47.49
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		0.00	0.00	7,775.50	0.61	-100.00
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			213,581.25	16.80	349,648.13	27.57	-38.92
A221	Exigible A Largo Plazo		213,581.25	16.80	349,648.13	27.57	-38.92
PATRIMONIO NETO			434,059.90	34.14	487,833.31	38.47	-11.02
PATRIMONIO SOCIAL			434,059.90	34.14	487,833.31	38.47	-11.02
A231	Saldo Inicial 01/01		487,833.31	38.37	367,160.78	28.95	32.87
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		-53,773.41	-4.23	120,672.53	9.52	-144.56
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			1,271,252.00	100.00	1,268,081.30	100.00	0.25

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			diciembre/2016	% AV	diciembre/2015	% AV	% AH
OPERACIONAL							
INGRESOS			3,082,681.98	109.47	2,452,052.14	104.64	25.72
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		1,416.60	0.05	84,377.19	3.60	-98.32
A314	Prestación De Servicios		2,815,967.87	100.00	2,343,211.93	100.00	20.18
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas		-99,283.00	-3.53	-34,878.20	-1.49	184.66
	= Ventas Líquidas		-99,283.00	-3.53	-34,878.20	-1.49	184.66
A317	(-)Costo De Ventas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas		-99,283.00	-3.53	-34,878.20	-1.49	184.66
A318	Otros Ingresos Recurrentes		364,580.51	12.95	59,341.22	2.53	514.38
GASTOS			3,136,455.39	111.38	2,314,212.78	98.76	35.53
A411	Gastos Con Personal		1,412,208.11	50.15	1,311,592.71	55.97	7.67
A412	Administrativas Y Generales		1,716,091.18	60.94	1,001,600.85	42.74	71.33
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		7,961.72	0.28	1,019.22	0.04	681.16
A419	Otorgamientos		194.38	0.01	0.00	0.00	0.00
			-53,773.41	-1.91	137,839.36	5.88	-139.01
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			-53,773.41	-1.91	137,839.36	5.88	-139.01
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes		0.00	0.00	17,166.83	0.73	-100.00
			0.00	0.00	-17,166.83	-0.73	-100.00
RESULTADO DEL EJERCICIO			-53,773.41	-1.91	120,672.53	5.15	-144.56

Anexo 9 – Estados Financieros 2015-2018 - AEAP

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
BALANCE PATRIMONIAL							
		<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>	
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		788,315.90	21.79	583,014.74	17.88	35.21	
A111	Disponible	242,194.82	6.70	51,953.33	1.59	366.18	
A112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A113	Cuentas Por Cobrar	546,121.08	15.10	531,061.41	16.29	2.84	
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A116	Gastos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ACTIVO NO CORRIENTE		2,829,014.09	78.21	2,677,288.98	82.12	5.67	
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A132	Inmovilizado	2,829,014.09	78.21	2,677,288.98	82.12	5.67	
A133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total del Activo		<u>3,617,329.99</u>	<u>100.00</u>	<u>3,260,303.72</u>	<u>100.00</u>	<u>10.95</u>	
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		950,469.80	26.28	947,427.54	29.06	0.32	
A213	Cuentas Por Pagar	950,469.80	26.28	947,427.54	29.06	0.32	
A214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PASIVO NO CORRIENTE		284,253.97	7.86	0.00	0.00	0.00	
A221	Exigible A Largo Plazo	284,253.97	7.86	0.00	0.00	0.00	
PATRIMONIO NETO		2,382,606.22	65.87	2,312,876.18	70.94	3.01	
PATRIMONIO SOCIAL		2,345,308.84	64.84	2,291,482.55	70.28	2.35	
A231	Saldo Inicial 01/01	2,291,482.55	63.35	2,156,366.61	66.14	6.27	
	Constit. Y Reversión De Fondos	-15,903.75	-0.44	-19,625.20	-0.60	-18.96	
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Variación Patrimonial	69,730.04	1.93	154,741.14	4.75	-54.94	
A232	FONDOS DISPONIBLES	37,297.38	1.03	21,393.63	0.66	74.34	
	Saldo Inicial 01/01	21,393.63	0.59	1,768.43	0.05	1,109.75	
	Constit. Y Reversión De Fondos	15,903.75	0.44	19,625.20	0.60	-18.96	
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		<u>3,617,329.99</u>	<u>100.00</u>	<u>3,260,303.72</u>	<u>100.00</u>	<u>10.95</u>	

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL						
INGRESOS		7,137,962.78	103.60	6,412,692.95	102.34	11.31
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	76,884.02	1.12	196,451.68	3.14	-60.86
A314	Prestación De Servicios	6,890,081.60	100.00	6,266,096.78	100.00	9.96
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-45,472.50	-0.66	-78,383.14	-1.25	-41.99
	= Ventas Líquidas	-45,472.50	-0.66	-78,383.14	-1.25	-41.99
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-45,472.50	-0.66	-78,383.14	-1.25	-41.99
A318	Otros Ingresos Recurrentes	216,469.66	3.14	28,527.63	0.46	658.81
GASTOS		7,068,232.92	102.59	6,256,993.79	99.85	12.97
A411	Gastos Con Personal	4,938,010.59	71.67	4,170,868.57	66.56	18.39
A412	Administrativas Y Generales	2,015,851.64	29.26	2,009,497.04	32.07	0.32
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	113,342.27	1.65	76,628.18	1.22	47.91
A419	Otorgamientos	1,028.42	0.01	0.00	0.00	0.00
		69,729.86	1.01	155,699.16	2.48	-55.22
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		69,729.86	1.01	155,699.16	2.48	-55.22
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	0.18	0.00	1,221.51	0.02	-99.99
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	2,179.53	0.03	-100.00
		0.18	0.00	-958.02	-0.02	-100.02
RESULTADO DEL EJERCICIO		69,730.04	1.01	154,741.14	2.47	-54.94

Anexo 10 – Estados Financieros 2015 – 2016 - AEAOP

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
BALANCE PATRIMONIAL							
			<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			868,212.06	26.85	574,728.17	23.51	51.06
A111	Disponible		279,803.62	8.65	74,238.09	3.04	276.90
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		588,408.44	18.19	500,490.08	20.47	17.57
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE			2,365,702.02	73.15	1,870,126.37	76.49	26.50
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		2,365,702.02	73.15	1,870,126.37	76.49	26.50
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			<u>3,233,914.08</u>	<u>100.00</u>	<u>2,444,854.54</u>	<u>100.00</u>	<u>32.27</u>
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			1,345,840.32	41.62	658,528.20	26.94	104.37
A213	Cuentas Por Pagar		1,338,829.46	41.40	650,184.50	26.59	105.92
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		7,010.86	0.22	8,343.70	0.34	-15.97
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			500,000.00	15.46	650,000.00	26.59	-23.08
A221	Exigible A Largo Plazo		500,000.00	15.46	650,000.00	26.59	-23.08
PATRIMONIO NETO			1,388,073.76	42.92	1,136,326.34	46.48	22.15
PATRIMONIO SOCIAL			1,388,073.76	42.92	1,136,326.34	46.48	22.15
A231	Saldo Inicial 01/01		1,136,326.34	35.14	928,271.49	37.97	22.41
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		251,747.42	7.78	208,054.85	8.51	21.00
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			<u>3,233,914.08</u>	<u>100.00</u>	<u>2,444,854.54</u>	<u>100.00</u>	<u>32.27</u>

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL							
INGRESOS			5,251,704.19	102.14	4,744,699.92	100.06	10.69
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		13,683.87	0.27	57,657.68	1.22	-76.27
A314	Prestación De Servicios		5,141,785.57	100.00	4,741,958.75	100.00	8.43
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas		-33,136.00	-0.64	-74,118.53	-1.56	-55.29
	= Ventas Líquidas		-33,136.00	-0.64	-74,118.53	-1.56	-55.29
A317	(-)Costo De Ventas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas		-33,136.00	-0.64	-74,118.53	-1.56	-55.29
A318	Otros Ingresos Recurrentes		129,370.75	2.52	19,202.02	0.40	573.74
GASTOS			4,992,730.21	97.10	4,449,060.13	93.82	12.22
A411	Gastos Con Personal		3,530,991.17	68.67	3,422,757.73	72.18	3.16
A412	Administrativas Y Generales		1,423,153.15	27.68	1,009,903.21	21.30	40.92
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		38,585.89	0.75	16,399.19	0.35	135.29
A419	Otorgamientos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			258,973.98	5.04	295,639.79	6.23	-12.40
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			258,973.98	5.04	295,639.79	6.23	-12.40
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		4,722.40	0.09	14,765.84	0.31	-68.02
A421	Gastos No Recurrentes		11,948.96	0.23	102,350.78	2.16	-88.33
			-7,226.56	-0.14	-87,584.94	-1.85	-91.75
RESULTADO DEL EJERCICIO			251,747.42	4.90	208,054.85	4.39	21.00

Anexo 11 – Estados Financieros 2015-2016 - AEAPS

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016							
BALANCE PATRIMONIAL							
		diciembre/2016	% AV	diciembre/2015	% AV		% AH
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		2,652,329.57	33.33	1,856,442.36	26.24		42.87
A111	Disponible	1,733,240.93	21.78	1,003,083.34	14.18		72.79
A112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A113	Cuentas Por Cobrar	911,546.14	11.46	853,359.02	12.06		6.82
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A116	Gastos Anticipados	7,542.50	0.09	0.00	0.00		0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		5,305,158.95	66.67	5,217,584.37	73.76		1.68
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A132	Inmovilizado	5,301,977.47	66.63	5,213,978.57	73.71		1.69
A133	Intangible	3,181.48	0.04	3,605.80	0.05		-11.77
Total del Activo		7,957,488.52	100.00	7,074,026.73	100.00		12.49
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		987,248.76	12.41	706,774.17	9.99		39.68
A213	Cuentas Por Pagar	984,808.07	12.38	706,774.17	9.99		39.34
A214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A215	Fondos En Custodia	2,440.69	0.03	0.00	0.00		0.00
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	130,316.13	1.84		-100.00
A221	Exigible A Largo Plazo	0.00	0.00	130,316.13	1.84		-100.00
PATRIMONIO NETO		6,970,239.76	87.59	6,236,936.43	88.17		11.76
PATRIMONIO SOCIAL		6,970,239.76	87.59	6,236,936.43	88.17		11.76
A231	Saldo Inicial 01/01	6,236,936.43	78.38	5,472,372.11	77.36		13.97
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	106,074.23	1.50		-100.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Variación Patrimonial	733,303.33	9.22	658,490.09	9.31		11.36
A232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	106,074.23	1.50		-100.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	-106,074.23	-1.50		-100.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		7,957,488.52	100.00	7,074,026.73	100.00		12.49

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2016
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS

		<u>diciembre/2016</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2015</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL						
INGRESOS		9,041,035.91	101.87	8,385,889.06	98.32	7.81
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	23,026.02	0.26	0.00	0.00	0.00
A314	Prestación De Servicios	8,874,796.06	100.00	8,529,565.07	100.00	4.05
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-91,675.12	-1.03	-144,913.58	-1.70	-36.74
	= Ventas Líquidas	-91,675.12	-1.03	-144,913.58	-1.70	-36.74
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-91,675.12	-1.03	-144,913.58	-1.70	-36.74
A318	Otros Ingresos Recurrentes	234,888.95	2.65	1,237.57	0.01	18,879.85
GASTOS		8,316,967.06	93.71	7,708,544.91	90.37	7.89
A411	Gastos Con Personal	6,526,664.44	73.54	5,982,211.57	70.14	9.10
A412	Administrativas Y Generales	1,789,073.70	20.16	1,726,079.34	20.24	3.65
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	1,228.92	0.01	254.00	0.00	383.83
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		724,068.85	8.16	677,344.15	7.94	6.90
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		724,068.85	8.16	677,344.15	7.94	6.90
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	14,109.53	0.16	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes	4,875.05	0.05	18,854.06	0.22	-74.14
		9,234.48	0.10	-18,854.06	-0.22	-148.98
RESULTADO DEL EJERCICIO		733,303.33	8.26	658,490.09	7.72	11.36

Anexo 12 – Estados Financieros 2017-2018 - AEASOP

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
			<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			934,563.88	14.83	487,862.78	8.90	91.56
A111	Disponible		216,290.86	3.43	27,128.00	0.49	697.30
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		594,160.43	9.43	447,418.72	8.16	32.80
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		124,112.59	1.97	13,316.06	0.24	832.05
ACTIVO NO CORRIENTE			5,366,017.02	85.17	4,992,723.22	91.10	7.48
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		5,366,017.02	85.17	4,992,723.22	91.10	7.48
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			6,300,580.90	100.00	5,480,586.00	100.00	14.96
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			1,795,864.82	28.50	1,276,624.38	23.29	40.67
A213	Cuentas Por Pagar		1,795,864.82	28.50	1,276,624.38	23.29	40.67
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A221	Exigible A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATRIMONIO NETO			4,504,716.08	71.50	4,203,961.62	76.71	7.15
	Patrimonio Social		4,504,716.08	71.50	4,203,961.62	76.71	7.15
A231	Saldo Inicial 01/01		4,203,961.62	66.72	3,966,248.92	72.37	5.99
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		300,754.46	4.77	237,712.70	4.34	26.52
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			6,300,580.90	100.00	5,480,586.00	100.00	14.96

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		9,091,789.63	103.59	8,512,639.58	105.09	6.80
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	93,477.93	1.07	244,585.11	3.02	-61.78
A314	Prestación De Servicios	8,776,493.72	100.00	8,100,298.87	100.00	8.35
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-114,153.15	-1.30	-181,657.50	-2.24	-37.16
	= Ventas Líquidas	-114,153.15	-1.30	-181,657.50	-2.24	-37.16
A317	(-)Costo De Ventas	-299,782.82	-3.42	-285,111.19	-3.52	5.15
	= Resultado En Ventas	-413,935.97	-4.72	-466,768.69	-5.76	-11.32
A318	Otros Ingresos Recurrentes	635,753.95	7.24	634,524.29	7.83	0.19
GASTOS		8,806,020.27	100.34	8,274,926.88	102.16	6.42
A411	Gastos Con Personal	6,815,417.00	77.66	6,094,159.78	75.23	11.84
A412	Administrativas Y Generales	1,950,594.57	22.23	2,163,481.56	26.71	-9.84
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	40,008.70	0.46	9,782.50	0.12	308.98
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	7,503.04	0.09	-100.00
		285,769.36	3.26	237,712.70	2.93	20.22
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		285,769.36	3.26	237,712.70	2.93	20.22
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	14,985.10	0.17	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		14,985.10	0.17	0.00	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		300,754.46	3.43	237,712.70	2.93	26.52

Anexo 13 – Estados Financieros 2017-2018 - AEACS

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
		<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>		<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		1,945,766.00	47.24	1,945,988.74	31.26		-0.01
A111	Disponible	560,071.73	13.60	456,780.06	7.34		22.61
A112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A113	Cuentas Por Cobrar	1,385,644.27	33.64	1,489,208.68	23.93		-6.95
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A116	Gastos Anticipados	50.00	0.00	0.00	0.00		0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		2,172,801.10	52.76	4,278,260.28	68.74		-49.21
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A132	Inmovilizado	2,172,801.10	52.76	4,278,260.28	68.74		-49.21
A133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Activo		4,118,567.10	100.00	6,224,249.02	100.00		-33.83
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		1,351,557.25	32.82	1,747,126.95	28.07		-22.64
A213	Cuentas Por Pagar	1,305,772.42	31.70	1,698,689.88	27.29		-23.13
A214	Provisiones/Previsiones	34,699.56	0.84	47,586.07	0.76		-27.08
A215	Fondos En Custodia	11,085.27	0.27	851.00	0.01	1,202.62	
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
PASIVO NO CORRIENTE		259,163.07	6.29	518,679.85	8.33		-50.03
A221	Exigible A Largo Plazo	259,163.07	6.29	518,679.85	8.33		-50.03
PATRIMONIO NETO		2,507,846.78	60.89	3,958,442.22	63.60		-36.65
Patrimonio Social		2,507,846.78	60.89	3,958,442.22	63.60		-36.65
A231	Saldo Inicial 01/01	3,958,442.22	96.11	4,209,568.00	67.63		-5.97
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	-1,954,669.80	-47.46	0.00	0.00		0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Variación Patrimonial	504,074.36	12.24	-251,125.78	-4.03		-300.73
A232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		4,118,567.10	100.00	6,224,249.02	100.00		-33.83

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL						
INGRESOS						
		9,331,602.12	102.74	13,398,191.65	104.41	-30.35
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	112,219.63	1.24	497,380.94	3.88	-77.44
A314	Prestación De Servicios	9,083,166.14	100.00	12,832,197.90	100.00	-29.22
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-216,086.72	-2.38	-296,756.45	-2.31	-27.18
	= Ventas Líquidas	-216,086.72	-2.38	-296,756.45	-2.31	-27.18
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-216,086.72	-2.38	-296,756.45	-2.31	-27.18
A318	Otros Ingresos Recurrentes	352,303.07	3.88	365,369.26	2.85	-3.58
GASTOS						
		8,803,012.71	96.92	13,635,885.65	106.26	-35.44
A411	Gastos Con Personal	6,295,569.11	69.31	9,457,303.28	73.70	-33.43
A412	Administrativas Y Generales	2,505,477.85	27.58	4,176,351.57	32.55	-40.01
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	1,965.75	0.02	2,230.80	0.02	-11.88
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		528,589.41	5.82	-237,694.00	-1.85	-322.38
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		528,589.41	5.82	-237,694.00	-1.85	-322.38
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	15,792.67	0.17	17,474.20	0.14	-9.62
A421	Gastos No Recurrentes	40,307.72	0.44	30,905.98	0.24	30.42
		-24,515.05	-0.27	-13,431.78	-0.10	82.52
RESULTADO DEL EJERCICIO						
		504,074.36	5.55	-251,125.78	-1.96	-300.73

Anexo 14 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAAC

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
			<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			242,084.96	19.21	237,291.52	17.85	2.02
A111	Disponible		24,147.36	1.92	45,624.62	3.43	-47.07
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		217,937.60	17.29	191,666.90	14.42	13.71
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE			1,018,134.25	80.79	1,092,187.67	82.15	-6.78
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		1,018,134.25	80.79	1,092,187.67	82.15	-6.78
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			1,260,219.21	100.00	1,329,479.19	100.00	-5.21
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			1,090,098.00	86.50	890,151.03	66.95	22.46
A213	Cuentas Por Pagar		1,090,045.65	86.50	890,151.03	66.95	22.46
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		52.35	0.00	0.00	0.00	0.00
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			30,366.24	2.41	166,455.12	12.52	-81.76
A221	Exigible A Largo Plazo		30,366.24	2.41	166,455.12	12.52	-81.76
PATRIMONIO NETO			139,754.97	11.09	272,873.04	20.52	-48.78
Patrimonio Social			139,754.97	11.09	272,873.04	20.52	-48.78
A231	Saldo Inicial 01/01		272,873.04	21.65	434,059.90	32.65	-37.13
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		-133,118.07	-10.56	-161,186.86	-12.12	-17.41
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			1,260,219.21	100.00	1,329,479.19	100.00	-5.21

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL						
INGRESOS						
		2,914,986.69	100.78	3,094,326.28	112.53	-5.80
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	68,899.00	2.38	214,972.60	7.82	-67.95
A314	Prestación De Servicios	2,892,542.55	100.00	2,749,728.20	100.00	5.19
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-83,146.40	-2.87	-1,857.00	-0.07	4,377.46
	= Ventas Líquidas	-83,146.40	-2.87	-1,857.00	-0.07	4,377.46
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-83,146.40	-2.87	-1,857.00	-0.07	4,377.46
A318	Otros Ingresos Recurrentes	36,691.54	1.27	131,482.48	4.78	-72.09
GASTOS						
		3,098,419.18	107.12	3,373,170.59	122.67	-8.15
A411	Gastos Con Personal	1,661,073.67	57.43	1,348,133.08	49.03	23.21
A412	Administrativas Y Generales	1,430,945.51	49.47	2,018,731.31	73.42	-29.12
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	6,400.00	0.22	6,306.20	0.23	1.49
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		-183,432.49	-6.34	-278,844.31	-10.14	-34.22
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		-183,432.49	-6.34	-278,844.31	-10.14	-34.22
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	63,379.00	2.19	364,431.33	13.25	-82.61
A421	Gastos No Recurrentes	13,064.58	0.45	246,773.88	8.97	-94.71
		50,314.42	1.74	117,657.45	4.28	-57.24
RESULTADO DEL EJERCICIO						
		-133,118.07	-4.60	-161,186.86	-5.86	-17.41

Anexo 15 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAP

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
			diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			908,471.79	20.02	1,186,637.98	26.84	-23.44
A111	Disponible		314,488.08	6.93	689,976.74	15.60	-54.42
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		593,343.55	13.07	496,661.24	11.23	19.47
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		640.16	0.01	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE			3,630,120.88	79.98	3,235,106.10	73.16	12.21
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		3,630,120.88	79.98	3,235,106.10	73.16	12.21
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			4,538,592.67	100.00	4,421,744.08	100.00	2.64
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			750,474.30	16.54	1,330,828.59	30.10	-43.61
A213	Cuentas Por Pagar		749,383.10	16.51	1,328,114.59	30.04	-43.58
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		1,091.20	0.02	2,714.00	0.06	-59.79
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			376,632.64	8.30	539,253.97	12.20	-30.16
A221	Exigible A Largo Plazo		376,632.64	8.30	539,253.97	12.20	-30.16
PATRIMONIO NETO			3,411,485.73	75.17	2,551,661.52	57.71	33.70
	Patrimonio Social		3,411,485.73	75.17	2,455,892.24	55.54	38.91
A231	Saldo Inicial 01/01		2,455,892.24	54.11	2,345,308.84	53.04	4.72
	Constit. Y Reversión De Fondos		95,769.28	2.11	-58,471.90	-1.32	-263.79
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		859,824.21	18.94	169,055.30	3.82	408.61
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	95,769.28	2.17	-100.00
	Saldo Inicial 01/01		95,769.28	2.11	37,297.38	0.84	156.77
	Constit. Y Reversión De Fondos		-95,769.28	-2.11	58,471.90	1.32	-263.79
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			4,538,592.67	100.00	4,421,744.08	100.00	2.64

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL						
INGRESOS		8,225,248.34	105.96	7,314,917.99	102.41	12.44
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	368,411.60	4.75	23,845.19	0.33	1,445.01
A314	Prestación De Servicios	7,762,360.39	100.00	7,142,897.71	100.00	8.67
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-35,543.50	-0.46	-79,718.78	-1.12	-55.41
	= Ventas Líquidas	-35,543.50	-0.46	-79,718.78	-1.12	-55.41
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-35,543.50	-0.46	-79,718.78	-1.12	-55.41
A318	Otros Ingresos Recurrentes	130,019.85	1.68	227,893.87	3.19	-42.95
GASTOS		7,394,087.35	95.26	7,145,848.59	100.04	3.47
A411	Gastos Con Personal	4,993,724.48	64.33	4,896,000.14	68.54	2.00
A412	Administrativas Y Generales	2,398,528.77	30.90	2,214,321.76	31.00	8.32
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	1,834.10	0.02	35,526.69	0.50	-94.84
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		831,160.99	10.71	169,069.40	2.37	391.61
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		831,160.99	10.71	169,069.40	2.37	391.61
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	28,663.22	0.37	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	14.10	0.00	-100.00
		28,663.22	0.37	-14.10	-0.00	-203,385.25
RESULTADO DEL EJERCICIO		859,824.21	11.08	169,055.30	2.37	408.61

Anexo 16 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAOP

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
			diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE			909,709.97	23.03	907,531.41	22.84	0.24
A111	Disponible		130,598.99	3.31	158,058.38	3.98	-17.37
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A113	Cuentas Por Cobrar		774,190.21	19.60	710,666.14	17.89	8.94
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A116	Gastos Anticipados		4,920.77	0.12	38,806.89	0.98	-87.32
ACTIVO NO CORRIENTE			3,040,567.92	76.97	3,065,535.36	77.16	-0.81
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A132	Inmovilizado		3,040,567.92	76.97	3,065,535.36	77.16	-0.81
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo			3,950,277.89	100.00	3,973,066.77	100.00	-0.57
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE			1,176,785.51	29.79	1,426,321.86	35.90	-17.50
A213	Cuentas Por Pagar		1,176,785.51	29.79	1,426,321.86	35.90	-17.50
A214	Provisiones/Previsiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A215	Fondos En Custodia		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE			245,000.00	6.20	381,868.95	9.61	-35.84
A221	Exigible A Largo Plazo		245,000.00	6.20	381,868.95	9.61	-35.84
PATRIMONIO NETO			2,528,492.38	64.01	2,164,875.96	54.49	16.80
Patrimonio Social			2,528,492.38	64.01	2,164,875.96	54.49	16.80
A231	Saldo Inicial 01/01		2,164,875.96	54.80	1,388,073.76	34.94	55.96
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial		363,616.42	9.20	776,802.20	19.55	-53.19
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			3,950,277.89	100.00	3,973,066.77	100.00	-0.57

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		7,335,980.35	102.97	6,668,219.94	107.61	10.01
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	69,178.20	0.97	218,039.02	3.52	-68.27
A314	Prestación De Servicios	7,124,526.34	100.00	6,196,461.81	100.00	14.98
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-92,591.22	-1.30	-36,854.00	-0.59	151.24
	= Ventas Líquidas	-92,591.22	-1.30	-36,854.00	-0.59	151.24
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-92,591.22	-1.30	-36,854.00	-0.59	151.24
A318	Otros Ingresos Recurrentes	234,867.03	3.30	290,573.11	4.69	-19.17
GASTOS		7,011,194.32	98.41	5,921,802.39	95.57	18.40
A411	Gastos Con Personal	4,288,279.61	60.19	3,519,083.79	56.79	21.86
A412	Administrativas Y Generales	2,669,175.34	37.46	2,367,267.37	38.20	12.75
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	35,416.19	0.50	4,353.14	0.07	713.58
A419	Otorgamientos	18,323.18	0.26	31,098.09	0.50	-41.08
		324,786.03	4.56	746,417.55	12.05	-56.49
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		324,786.03	4.56	746,417.55	12.05	-56.49
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	38,830.39	0.55	36,867.88	0.59	5.32
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	6,483.23	0.10	-100.00
		38,830.39	0.55	30,384.65	0.49	27.80
RESULTADO DEL EJERCICIO		363,616.42	5.10	776,802.20	12.54	-53.19

Anexo 17 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAPS

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018							
BALANCE PATRIMONIAL							
		<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>		<u>% AH</u>
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		3,275,650.58	32.09	8,671,250.08	57.27		-62.22
A111	Disponible	718,681.35	7.04	1,051,906.24	6.95		-31.68
A112	Aplicaciones Financieras	25,000.00	0.24	25,000.00	0.17		0.00
A113	Cuentas Por Cobrar	2,531,969.23	24.80	7,592,593.84	50.15		-66.65
A114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A116	Gastos Anticipados	0.00	0.00	1,750.00	0.01		-100.00
ACTIVO NO CORRIENTE		6,932,685.58	67.91	6,469,811.87	42.73		7.15
A121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A132	Inmovilizado	6,930,352.74	67.89	6,467,054.71	42.71		7.16
A133	Intangible	2,332.84	0.02	2,757.16	0.02		-15.39
Total del Activo		<u>10,208,336.16</u>	<u>100.00</u>	<u>15,141,061.95</u>	<u>100.00</u>		<u>-32.58</u>
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		2,164,042.66	21.20	7,330,550.41	48.42		-70.48
A213	Cuentas Por Pagar	2,164,042.66	21.20	7,330,550.41	48.42		-70.48
A214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
PASIVO NO CORRIENTE		83,333.60	0.82	151,642.79	1.00		-45.05
A221	Exigible A Largo Plazo	83,333.60	0.82	151,642.79	1.00		-45.05
PATRIMONIO NETO		7,960,959.90	77.98	7,658,868.75	50.58		3.94
	Patrimonio Social	7,960,959.90	77.98	7,658,868.75	50.58		3.94
A231	Saldo Inicial 01/01	7,658,868.75	75.03	6,970,239.76	46.04		9.88
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Variación Patrimonial	302,091.15	2.96	688,628.99	4.55		-56.13
A232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		<u>10,208,336.16</u>	<u>100.00</u>	<u>15,141,061.95</u>	<u>100.00</u>		<u>-32.58</u>

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		9,523,107.37	101.63	9,713,914.69	103.36	-1.96
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	65,251.40	0.70	270,224.00	2.88	-75.85
A314	Prestación De Servicios	9,370,520.04	100.00	9,397,968.48	100.00	-0.29
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-114,656.08	-1.22	-110,049.58	-1.17	4.19
	= Ventas Líquidas	-114,656.08	-1.22	-110,049.58	-1.17	4.19
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-114,656.08	-1.22	-110,049.58	-1.17	4.19
A318	Otros Ingresos Recurrentes	201,992.01	2.16	155,771.79	1.66	29.67
GASTOS		20,464,471.10	218.39	9,945,303.66	105.82	105.77
A411	Gastos Con Personal	6,752,951.60	72.07	6,761,199.32	71.94	-0.12
A412	Administrativas Y Generales	2,422,054.82	25.85	2,314,036.92	24.62	4.67
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	1,212.80	0.01	1,441.38	0.02	-15.86
A419	Otorgamientos	11,288,251.88	120.47	868,626.04	9.24	1,199.55
		-10,941,363.73	-116.76	-231,388.97	-2.46	4,628.56
A319	Subvenciones Netas Recibidas	11,288,251.88	120.47	868,626.04	9.24	1,199.55
		346,888.15	3.70	637,237.07	6.78	-45.56
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	10,089.39	0.11	51,403.28	0.55	-80.37
A421	Gastos No Recurrentes	54,886.39	0.59	11.36	0.00	483,054.84
		-44,797.00	-0.48	51,391.92	0.55	-187.17
RESULTADO DEL EJERCICIO		302,091.15	3.22	688,628.99	7.33	-56.13

Anexo 18 – Estados Financieros 2017-2018 - AEAPCS

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA - MPCS								
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018								
BALANCE PATRIMONIAL								
			<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2017</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>	
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE			474,505.91	16.19	0.00	0.00	0.00	
A111	Disponible		24,496.55	0.84	0.00	0.00	0.00	
A112	Aplicaciones Financieras		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A113	Cuentas Por Cobrar		450,009.36	15.35	0.00	0.00	0.00	
A114	Inventarios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A116	Gastos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ACTIVO NO CORRIENTE			2,456,979.14	83.81	0.00	0.00	0.00	
A121	Realizable A Largo Plazo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A131	Inversiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A132	Inmovilizado		2,456,979.14	83.81	0.00	0.00	0.00	
A133	Intangible		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total del Activo			2,931,485.05	100.00	0.00	0.00	0.00	
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE			777,325.77	26.52	0.00	0.00	0.00	
A213	Cuentas Por Pagar		764,439.26	26.08	0.00	0.00	0.00	
A214	Provisiones/Previsiones		12,886.51	0.44	0.00	0.00	0.00	
A215	Fondos En Custodia		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A216	Ingresos Anticipados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PASIVO NO CORRIENTE			131,845.00	4.50	0.00	0.00	0.00	
A221	Exigible A Largo Plazo		131,845.00	4.50	0.00	0.00	0.00	
PATRIMONIO NETO			2,022,314.28	68.99	0.00	0.00	0.00	
	Patrimonio Social		2,022,314.28	68.99	0.00	0.00	0.00	
A231	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Ajuste de Patrimonio		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Resultado Acumulado No Asignado		2,122,887.40	72.42	0.00	0.00	0.00	
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Variación Patrimonial		-100,573.12	-3.43	0.00	0.00	0.00	
A232	FONDOS DISPONIBLES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Saldo Inicial 01/01		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Constit. Y Reversión De Fondos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido			2,931,485.05	100.00	0.00	0.00	0.00	

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA - MPCs						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2018						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2018	% AV	diciembre/2017	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		4,639,000.00	101.01	0.00	0.00	0.00
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	103,031.73	2.24	0.00	0.00	0.00
A314	Prestación De Servicios	4,592,699.91	100.00	0.00	0.00	0.00
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-89,691.48	-1.95	0.00	0.00	0.00
	= Ventas Líquidas	-89,691.48	-1.95	0.00	0.00	0.00
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-89,691.48	-1.95	0.00	0.00	0.00
A318	Otros Ingresos Recurrentes	32,959.84	0.72	0.00	0.00	0.00
GASTOS		4,741,215.35	103.23	0.00	0.00	0.00
A411	Gastos Con Personal	3,575,574.62	77.85	0.00	0.00	0.00
A412	Administrativas Y Generales	1,165,640.73	25.38	0.00	0.00	0.00
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		-102,215.35	-2.23	0.00	0.00	0.00
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		-102,215.35	-2.23	0.00	0.00	0.00
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	1,642.23	0.04	0.00	0.00	0.00
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		1,642.23	0.04	0.00	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-100,573.12	-2.19	0.00	0.00	0.00

Anexo 19 - Información financiera de las asociaciones 2019

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
BALANCE PATRIMONIAL						
		<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		851,593.29	13.71	934,563.88	14.83	-8.88
A 111	Disponible	67,133.04	1.08	216,290.86	3.43	-68.96
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 113	Cuentas Por Cobrar	722,797.75	11.64	594,160.43	9.43	21.65
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 116	Gastos Anticipados	61,662.50	0.99	124,112.59	1.97	-50.32
ACTIVO NO CORRIENTE		5,360,645.60	86.29	5,366,017.02	85.17	-0.10
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 132	Inmovilizado	5,360,645.60	86.29	5,366,017.02	85.17	-0.10
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo		6,212,238.89	100.00	6,300,580.90	100.00	-1.40
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		1,479,433.25	23.81	1,795,864.82	28.50	-17.62
A 213	Cuentas Por Pagar	1,479,433.25	23.81	1,795,864.82	28.50	-17.62
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 221	Exigible A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATRIMONIO NETO		4,732,805.64	76.19	4,504,716.08	71.50	5.06
Patrimonio Social		4,732,805.64	76.19	4,504,716.08	71.50	5.06
A 231	Saldo Inicial 01/01	4,504,716.08	72.51	4,203,961.62	66.72	7.15
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	228,089.56	3.67	300,754.46	4.77	-24.16
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		6,212,238.89	100.00	6,300,580.90	100.00	-1.40

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL							
INGRESOS			9,368,442.33	101.76	9,091,789.63	103.59	3.04
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		131,425.93	1.43	93,477.93	1.07	40.60
A314	Prestación De Servicios		9,206,255.94	100.00	8,776,493.72	100.00	4.90
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas		-374,597.50	-4.07	-114,153.15	-1.30	228.15
	= Ventas Líquidas		-374,597.50	-4.07	-114,153.15	-1.30	228.15
A317	(-)Costo De Ventas		-210,194.23	-2.28	-299,782.82	-3.42	-29.88
	= Resultado En Ventas		-584,791.73	-6.35	-413,935.97	-4.72	41.28
A318	Otros Ingresos Recurrentes		615,552.19	6.69	635,753.95	7.24	-3.18
GASTOS			9,125,361.28	99.12	8,806,020.27	100.34	3.63
A411	Gastos Con Personal		6,914,277.45	75.10	6,815,417.00	77.66	1.45
A412	Administrativas Y Generales		2,205,438.23	23.96	1,950,594.57	22.23	13.06
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		5,645.60	0.06	40,008.70	0.46	-85.89
A419	Otorgamientos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			243,081.05	2.64	285,769.36	3.26	-14.94
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			243,081.05	2.64	285,769.36	3.26	-14.94
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		0.00	0.00	14,985.10	0.17	-100.00
A421	Gastos No Recurrentes		14,991.49	0.16	0.00	0.00	0.00
			-14,991.49	-0.16	14,985.10	0.17	-200.04
RESULTADO DEL EJERCICIO			228,089.56	2.48	300,754.46	3.43	-24.16

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019
BALANCE PATRIMONIAL

		<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		<u>1,645,574.92</u>	<u>31.98</u>	<u>1,945,766.00</u>	<u>47.24</u>	<u>-15.43</u>
A 111	Disponible	10,175.11	0.20	560,071.73	13.60	-98.18
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 113	Cuentas Por Cobrar	1,631,849.81	31.72	1,385,644.27	33.64	17.77
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 116	Gastos Anticipados	3,550.00	0.07	50.00	0.00	7,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>3,499,769.88</u>	<u>68.02</u>	<u>2,172,801.10</u>	<u>52.76</u>	<u>61.07</u>
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 132	Inmovilizado	3,499,769.88	68.02	2,172,801.10	52.76	61.07
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo		<u>5,145,344.80</u>	<u>100.00</u>	<u>4,118,567.10</u>	<u>100.00</u>	<u>24.93</u>
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		<u>1,759,854.39</u>	<u>34.20</u>	<u>1,351,438.73</u>	<u>32.81</u>	<u>30.22</u>
A 213	Cuentas Por Pagar	1,752,722.25	34.06	1,306,083.60	31.71	34.20
A 214	Provisiones/Previsiones	7,132.14	0.14	34,699.56	0.84	-79.45
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	10,655.57	0.26	-100.00
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		<u>707,428.26</u>	<u>13.75</u>	<u>259,163.07</u>	<u>6.29</u>	<u>172.97</u>
A 221	Exigible A Largo Plazo	707,428.26	13.75	259,163.07	6.29	172.97
PATRIMONIO NETO		<u>2,678,062.15</u>	<u>52.05</u>	<u>2,507,965.30</u>	<u>60.89</u>	<u>6.78</u>
Patrimonio Social		<u>2,678,062.15</u>	<u>52.05</u>	<u>2,507,965.30</u>	<u>60.89</u>	<u>6.78</u>
A 231	Saldo Inicial 01/01	2,507,965.30	48.74	3,958,442.22	96.11	-36.64
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	-1,954,669.79	-47.46	-100.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	170,096.85	3.31	504,192.87	12.24	-66.26
A 232	FONDOS DISPONIBLES	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		<u>5,145,344.80</u>	<u>100.00</u>	<u>4,118,567.10</u>	<u>100.00</u>	<u>24.93</u>

ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		8,843,368.79	94.20	9,343,905.68	102.87	-5.36
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	126,894.35	1.35	112,219.63	1.24	13.08
A314	Prestación De Servicios	9,388,090.20	100.00	9,083,166.14	100.00	3.36
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-708,352.46	-7.55	-216,086.72	-2.38	227.81
	= Ventas Líquidas	-708,352.46	-7.55	-216,086.72	-2.38	227.81
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-708,352.46	-7.55	-216,086.72	-2.38	227.81
A318	Otros Ingresos Recurrentes	36,736.70	0.39	364,606.63	4.01	-89.92
GASTOS		8,647,836.37	92.11	8,803,012.72	96.92	-1.76
A411	Gastos Con Personal	6,377,656.99	67.93	6,295,569.11	69.31	1.30
A412	Administrativas Y Generales	2,216,675.43	23.61	2,505,477.86	27.58	-11.53
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	53,503.95	0.57	1,965.75	0.02	2,621.81
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		195,532.42	2.08	540,892.96	5.95	-63.85
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		195,532.42	2.08	540,892.96	5.95	-63.85
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	505.90	0.01	3,607.63	0.04	-85.98
A421	Gastos No Recurrentes	25,941.47	0.28	40,307.72	0.44	-35.64
		-25,435.57	-0.27	-36,700.09	-0.40	-30.69
RESULTADO DEL EJERCICIO		170,096.85	1.81	504,192.87	5.55	-66.26

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
BALANCE PATRIMONIAL						
		<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		223,950.83	18.73	242,084.96	19.21	-7.49
A 111	Disponible	30,172.73	2.52	24,147.36	1.92	24.95
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 113	Cuentas Por Cobrar	193,778.10	16.20	217,937.60	17.29	-11.09
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 116	Gastos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		972,039.28	81.27	1,018,134.25	80.79	-4.53
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 132	Inmovilizado	972,039.28	81.27	1,018,134.25	80.79	-4.53
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo		1,195,990.11	100.00	1,260,219.21	100.00	-5.10
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		473,019.44	39.55	1,090,098.00	86.50	-56.61
A 213	Cuentas Por Pagar	473,019.44	39.55	1,090,045.65	86.50	-56.61
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	52.35	0.00	-100.00
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		92,616.24	7.74	30,366.24	2.41	205.00
A 221	Exigible A Largo Plazo	92,616.24	7.74	30,366.24	2.41	205.00
PATRIMONIO NETO		630,354.43	52.71	139,754.97	11.09	351.04
Patrimonio Social		630,354.43	52.71	139,754.97	11.09	351.04
A 231	Saldo Inicial 01/01	139,754.97	11.69	272,873.04	21.65	-48.78
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	490,599.46	41.02	-133,118.07	-10.56	-468.54
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		1,195,990.11	100.00	1,260,219.21	100.00	-5.10

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		3.398.160.16	126.96	2.914.986.69	100.78	16.58
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	825,307.36	30.83	68,899.00	2.38	1,097.85
A314	Prestación De Servicios	2,676,633.31	100.00	2,892,542.55	100.00	-7.46
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-120,003.00	-4.48	-83,146.40	-2.87	44.33
	= Ventas Líquidas	-120,003.00	-4.48	-83,146.40	-2.87	44.33
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-120,003.00	-4.48	-83,146.40	-2.87	44.33
A318	Otros Ingresos Recurrentes	16,222.49	0.61	36,691.54	1.27	-55.79
GASTOS		2.935.402.07	109.67	3.098.419.18	107.12	-5.26
A411	Gastos Con Personal	1,679,461.03	62.75	1,661,073.67	57.43	1.11
A412	Administrativas Y Generales	1,241,397.19	46.38	1,430,945.51	49.47	-13.25
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	3,480.00	0.13	6,400.00	0.22	-45.63
A419	Otorgamientos	11,063.85	0.41	0.00	0.00	0.00
RESULTADO OPERACIONAL S/SUBVENCIONES		462,758.09	17.29	-183,432.49	-6.34	-352.28
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO OPERACIONAL C/SUBVENCIONES		462,758.09	17.29	-183,432.49	-6.34	-352.28
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	29,512.48	1.10	63,379.00	2.19	-53.43
A421	Gastos No Recurrentes	1,671.11	0.06	13,064.58	0.45	-87.21
RESULTADO NO OPERACIONAL		27,841.37	1.04	50,314.42	1.74	-44.67
RESULTADO DEL EJERCICIO		490,599.46	18.33	-133,118.07	-4.60	-468.54

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019							
BALANCE PATRIMONIAL							
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV		% AH
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		764,967.34	17.18	908,471.79	20.02		-15.80
A 111	Disponible	175,454.97	3.94	314,488.08	6.93		-44.21
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A 113	Cuentas Por Cobrar	589,032.37	13.23	593,343.55	13.07		-0.73
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A 116	Gastos Anticipados	480.00	0.01	640.16	0.01		-25.02
ACTIVO NO CORRIENTE		3,686,468.41	82.82	3,630,120.88	79.98		1.55
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A 132	Inmovilizado	3,686,468.41	82.82	3,630,120.88	79.98		1.55
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Total del Activo		4,451,435.75	100.00	4,538,592.67	100.00		-1.92
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		640,471.10	14.39	750,474.30	16.54		-14.66
A 213	Cuentas Por Pagar	632,337.49	14.21	749,383.10	16.51		-15.62
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
A 215	Fondos En Custodia	8,133.61	0.18	1,091.20	0.02		645.38
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
PASIVO NO CORRIENTE		179,627.17	4.04	376,632.64	8.30		-52.31
A 221	Exigible A Largo Plazo	179,627.17	4.04	376,632.64	8.30		-52.31
PATRIMONIO NETO		3,631,337.48	81.58	3,411,485.73	75.17		6.44
PATRIMONIO SOCIAL		3,631,337.48	81.58	3,411,485.73	75.17		6.44
A 231	Saldo Inicial 01/01	3,411,485.73	76.64	2,455,892.24	54.11		38.91
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	95,769.28	2.11		-100.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Variación Patrimonial	219,851.75	4.94	859,824.21	18.94		-74.43
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	95,769.28	2.11		-100.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	-95,769.28	-2.11		-100.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		4,451,435.75	100.00	4,538,592.67	100.00		-1.92

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		8.195.299.90	99.03	8.225.248.34	105.96	-0.36
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	127,811.66	1.54	368,411.60	4.75	-65.31
A314	Prestación De Servicios	8,275,777.93	100.00	7,762,360.39	100.00	6.61
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-287,101.40	-3.47	-35,543.50	-0.46	707.75
	= Ventas Líquidas	-287,101.40	-3.47	-35,543.50	-0.46	707.75
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-287,101.40	-3.47	-35,543.50	-0.46	707.75
A318	Otros Ingresos Recurrentes	78,811.71	0.95	130,019.85	1.68	-39.38
GASTOS		7.961.765.06	96.21	7.394.087.35	95.26	7.68
A411	Gastos Con Personal	5,722,985.01	69.15	4,993,724.48	64.33	14.60
A412	Administrativas Y Generales	2,219,269.42	26.82	2,398,528.77	30.90	-7.47
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	19,510.63	0.24	1,834.10	0.02	963.77
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		233,534.84	2.82	831,160.99	10.71	-71.90
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		233,534.84	2.82	831,160.99	10.71	-71.90
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	0.00	0.00	28,663.22	0.37	-100.00
A421	Gastos No Recurrentes	13,683.09	0.17	0.00	0.00	0.00
		-13,683.09	-0.17	28,663.22	0.37	-147.74
RESULTADO DEL EJERCICIO		219,851.75	2.66	859,824.21	11.08	-74.43

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
BALANCE PATRIMONIAL						
		<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		638,438.05	18.26	909,709.97	23.03	-29.82
A 111	Disponible	21,478.23	0.61	130,598.99	3.31	-83.55
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 113	Cuentas Por Cobrar	615,590.00	17.61	774,190.21	19.60	-20.49
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 116	Gastos Anticipados	1,369.82	0.04	4,920.77	0.12	-72.16
ACTIVO NO CORRIENTE		2,856,981.36	81.74	3,040,567.92	76.97	-6.04
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 132	Inmovilizado	2,856,981.36	81.74	3,040,567.92	76.97	-6.04
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Activo		<u>3,495,419.41</u>	<u>100.00</u>	<u>3,950,277.89</u>	<u>100.00</u>	<u>-11.51</u>
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		932,422.29	26.68	1,176,785.51	29.79	-20.77
A 213	Cuentas Por Pagar	932,422.29	26.68	1,176,785.51	29.79	-20.77
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		152,500.00	4.36	245,000.00	6.20	-37.76
A 221	Exigible A Largo Plazo	152,500.00	4.36	245,000.00	6.20	-37.76
PATRIMONIO NETO		2,410,497.12	68.96	2,528,492.38	64.01	-4.67
Patrimonio Social		2,410,497.12	68.96	2,528,492.38	64.01	-4.67
A 231	Saldo Inicial 01/01	2,528,492.38	72.34	2,164,875.96	54.80	16.80
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	-117,995.26	-3.38	363,616.42	9.20	-132.45
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		<u>3,495,419.41</u>	<u>100.00</u>	<u>3,950,277.89</u>	<u>100.00</u>	<u>-11.51</u>

ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL							
INGRESOS			7.123.247.20	95.94	7.335.980.35	102.97	-2.90
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		102,700.00	1.38	69,178.20	0.97	48.46
A314	Prestación De Servicios		7,424,480.30	100.00	7,124,526.34	100.00	4.21
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas		-560,293.47	-7.55	-92,591.22	-1.30	505.13
	= Ventas Líquidas		-560,293.47	-7.55	-92,591.22	-1.30	505.13
A317	(-)Costo De Ventas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas		-560,293.47	-7.55	-92,591.22	-1.30	505.13
A318	Otros Ingresos Recurrentes		156,360.37	2.11	234,867.03	3.30	-33.43
GASTOS			7.321.640.40	98.61	7.011.194.32	98.41	4.43
A411	Gastos Con Personal		4,835,168.90	65.12	4,288,279.61	60.19	12.75
A412	Administrativas Y Generales		2,475,852.09	33.35	2,669,175.34	37.46	-7.24
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		2,373.65	0.03	35,416.19	0.50	-93.30
A419	Otorgamientos		8,245.76	0.11	18,323.18	0.26	-55.00
			-198,393.20	-2.67	324,786.03	4.56	-161.08
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			-198,393.20	-2.67	324,786.03	4.56	-161.08
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		89,776.25	1.21	38,830.39	0.55	131.20
A421	Gastos No Recurrentes		9,378.31	0.13	0.00	0.00	0.00
			80,397.94	1.08	38,830.39	0.55	107.05
RESULTADO DEL EJERCICIO			-117,995.26	-1.59	363,616.42	5.10	-132.45

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
BALANCE PATRIMONIAL						
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE		1,456,661.89	16.36	1,834,360.92	20.92	-20.59
A 111	Disponible	180,695.84	2.03	718,681.35	8.20	-74.86
A 112	Aplicaciones Financieras	26,005.67	0.29	25,000.00	0.29	4.02
A 113	Cuentas Por Cobrar	1,234,806.83	13.87	1,090,679.57	12.44	13.21
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 116	Gastos Anticipados	15,153.55	0.17	0.00	0.00	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		7,446,732.01	83.64	6,932,685.58	79.08	7.41
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 132	Inmovilizado	7,445,096.23	83.62	6,930,352.74	79.05	7.43
A 133	Intangible	1,635.78	0.02	2,332.84	0.03	-29.88
Total del Activo		8,903,393.90	100.00	8,767,046.50	100.00	1.56
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE		504,471.06	5.67	722,753.00	8.24	-30.20
A 213	Cuentas Por Pagar	504,471.06	5.67	722,753.00	8.24	-30.20
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PASIVO NO CORRIENTE		0.00	0.00	83,333.60	0.95	-100.00
A 221	Exigible A Largo Plazo	0.00	0.00	83,333.60	0.95	-100.00
PATRIMONIO NETO		8,398,922.84	94.33	7,960,959.90	90.81	5.50
Patrimonio Social		8,398,922.84	94.33	7,960,959.90	90.81	5.50
A 231	Saldo Inicial 01/01	7,960,959.90	89.41	7,658,868.75	87.36	3.94
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Variación Patrimonial	437,962.94	4.92	302,091.15	3.45	44.98
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		8,903,393.90	100.00	8,767,046.50	100.00	1.56

ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019							
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS							
			<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>
OPERACIONAL							
INGRESOS			9,768,125.79	98.42	9,523,107.37	101.63	2.57
	Diezmos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas		100,790.80	1.02	65,251.40	0.70	54.47
A314	Prestación De Servicios		9,925,394.60	100.00	9,370,520.04	100.00	5.92
A315	Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas		-477,223.40	-4.81	-114,656.08	-1.22	316.22
	= Ventas Líquidas		-477,223.40	-4.81	-114,656.08	-1.22	316.22
A317	(-)Costo De Ventas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas		-477,223.40	-4.81	-114,656.08	-1.22	316.22
A318	Otros Ingresos Recurrentes		219,163.79	2.21	201,992.01	2.16	8.50
GASTOS			9,235,245.92	93.05	9,176,219.22	97.93	0.64
A411	Gastos Con Personal		6,946,195.80	69.98	6,752,951.60	72.07	2.86
A412	Administrativas Y Generales		2,287,424.72	23.05	2,422,054.82	25.85	-5.56
A413	Departamentos Promocionales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social		1,625.40	0.02	1,212.80	0.01	34.02
A419	Otorgamientos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			532,879.87	5.37	346,888.15	3.70	53.62
A319	Subvenciones Netas Recibidas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			532,879.87	5.37	346,888.15	3.70	53.62
NO OPERACIONAL							
A321	Ingresos No Recurrentes		7,465.95	0.08	10,089.39	0.11	-26.00
A421	Gastos No Recurrentes		102,382.88	1.03	54,886.39	0.59	86.54
			-94,916.93	-0.96	-44,797.00	-0.48	111.88
RESULTADO DEL EJERCICIO			437,962.94	4.41	302,091.15	3.22	44.98

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA - MPCS							
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019							
BALANCE PATRIMONIAL							
		<u>diciembre/2019</u>	<u>% AV</u>	<u>diciembre/2018</u>	<u>% AV</u>	<u>% AH</u>	
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE		727,608.60	23.11	474,505.91	16.19	53.34	
A 111	Disponible	63,950.38	2.03	24,496.55	0.84	161.06	
A 112	Aplicaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A 113	Cuentas Por Cobrar	663,658.22	21.08	450,009.36	15.35	47.48	
A 114	Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A 116	Gastos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ACTIVO NO CORRIENTE		2,420,333.84	76.89	2,456,979.14	83.81	-1.49	
A 121	Realizable A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A 131	Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A 132	Inmovilizado	2,420,333.84	76.89	2,456,979.14	83.81	-1.49	
A 133	Intangible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total del Activo		3,147,942.44	100.00	2,931,485.05	100.00	7.38	
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE		762,424.73	24.22	777,325.77	26.52	-1.92	
A 213	Cuentas Por Pagar	762,424.73	24.22	764,439.26	26.08	-0.26	
A 214	Provisiones/Previsiones	0.00	0.00	12,886.51	0.44	-100.00	
A 215	Fondos En Custodia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
A 216	Ingresos Anticipados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PASIVO NO CORRIENTE		316,856.57	10.07	131,845.00	4.50	140.33	
A 221	Exigible A Largo Plazo	316,856.57	10.07	131,845.00	4.50	140.33	
PATRIMONIO NETO		2,068,661.14	65.71	2,022,314.28	68.99	2.29	
PATRIMONIO SOCIAL		2,068,661.14	65.71	2,022,314.28	68.99	2.29	
A 231	Saldo Inicial 01/01	2,022,314.28	64.24	0.00	0.00	0.00	
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Ajuste de Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Balance Patrimonial de Cesión/Fusión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Resultado Acumulado No Asignado	0.00	0.00	2,122,887.40	72.42	-100.00	
	Donaciones y Subvenciones para Bienes de	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Capital Integralizado/A Integralizar en el Perí	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	AJUSTE DE VALORACIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Variación Patrimonial	46,346.86	1.47	-100,573.12	-3.43	-146.08	
A 232	FONDOS DISPONIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Saldo Inicial 01/01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Constit. Y Reversión De Fondos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		3,147,942.44	100.00	2,931,485.05	100.00	7.38	

ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA - MPCs						
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019						
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS						
		diciembre/2019	% AV	diciembre/2018	% AV	% AH
OPERACIONAL						
INGRESOS		5,266,661.85	100.83	4,639,000.00	101.01	13.53
	Diezmos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	(-)Asignación Diezmo - Compartido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A311	Diezmo Neto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A312	Ofrendas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A313	Donaciones Recibidas	311,716.98	5.97	103,031.73	2.24	202.54
A314	Prestación De Servicios	5,223,376.20	100.00	4,592,699.91	100.00	13.73
A315	Venta De Mercaderias, Prod. Y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A316	(-)Deducciones De Ventas	-337,021.38	-6.45	-89,691.48	-1.95	275.76
	= Ventas Líquidas	-337,021.38	-6.45	-89,691.48	-1.95	275.76
A317	(-)Costo De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	= Resultado En Ventas	-337,021.38	-6.45	-89,691.48	-1.95	275.76
A318	Otros Ingresos Recurrentes	68,590.05	1.31	32,959.84	0.72	108.10
GASTOS		5,220,314.99	99.94	4,741,215.35	103.23	10.10
A411	Gastos Con Personal	3,907,127.88	74.80	3,575,574.62	77.85	9.27
A412	Administrativas Y Generales	1,313,187.11	25.14	1,165,640.73	25.38	12.66
A413	Departamentos Promocionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A414	Educación, Asistencia Y Orientación Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A419	Otorgamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO OPERACIONAL S/SUBVENCIONES		46,346.86	0.89	-102,215.35	-2.23	-145.34
A319	Subvenciones Netas Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO OPERACIONAL C/SUBVENCIONES		46,346.86	0.89	-102,215.35	-2.23	-145.34
NO OPERACIONAL						
A321	Ingresos No Recurrentes	0.00	0.00	1,642.23	0.04	-100.00
A421	Gastos No Recurrentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO NO OPERACIONAL		0.00	0.00	1,642.23	0.04	-100.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		46,346.86	0.89	-100,573.12	-2.19	-146.08

Anexo 20 - Ficha Ruc de la patrocinadora



Reporte de Ficha RUC IGLESIA ADVENTISTA DEL SEPTIMO DIA 20111157058

Lima, 16/11/2020

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	16 INSTITUCIONES RELIGIOSAS
Fecha de Inscripción	21/04/1993
Fecha de Inicio de Actividades	01/08/1917
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	IASD
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	9491 - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES RELIGIOSAS
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	EXPORTADOR
Número Fax	-- 2410728
Teléfono Fijo 1	1 - 6107700
Teléfono Fijo 2	1 - 6107714
Teléfono Móvil 1	1 - 997542675
Teléfono Móvil 2	-- 997542673
Correo Electrónico 1	georg.cruz@adventistas.org
Correo Electrónico 2	acbiel.vasquez@adventistas.org

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	9491 - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES RELIGIOSAS
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	MIRAFLORES
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	AV. COMANDANTE ESPINAR
Nro	610
Km	-

Página 1 de 4

Cuadro 1 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEASOP

7022 - EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		799,667.21	379,526.16	487,862.78	934,563.88	851,593.29	799,667.21	379,526.16	487,862.78	934,563.88	851,593.29
A111 Disponible		381,650.55	67,270.57	27,128.00	216,290.86	67,133.04	381,650.55	67,270.57	27,128.00	216,290.86	67,133.04
A113 Cuentas Por Cobrar		405,345.82	306,205.89	447,418.72	594,160.43	722,797.75	405,345.82	306,205.89	447,418.72	594,160.43	722,797.75
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		12,670.84	6,049.70	13,316.06	124,112.59	61,662.50	12,670.84	6,049.70	13,316.06	124,112.59	61,662.50
ACTIVO NO CORRIENTE		3,863,810.75	4,268,737.14	4,992,723.22	5,366,017.02	5,360,645.60	3,863,810.75	4,461,997.76	5,965,159.90	5,841,442.42	5,962,154.52
A131 Inversiones	Nota 1	-	-	-	-	-	-	193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46
A132 Inmovilizado		3,863,810.75	4,268,737.14	4,992,723.22	5,366,017.02	5,360,645.60	3,863,810.75	4,268,737.14	5,478,941.56	5,603,729.72	5,661,400.06
A133 Intangible		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Activo		4,663,477.96	4,648,263.30	5,480,586.00	6,300,580.90	6,212,238.89	4,663,477.96	4,841,523.92	6,453,022.68	6,776,006.30	6,813,747.81
Factor de variación por efectos de reinversión			0.92	0.91	0.85	0.86		0.88	0.85	0.83	0.83
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		987,891.82	682,014.38	1,276,624.38	1,795,864.82	1,479,433.25	987,891.82	875,275.00	1,762,842.72	2,033,577.52	1,780,187.71
A213 Cuentas Por Pagar		987,891.82	682,014.38	1,276,624.38	1,795,864.82	1,479,433.25	987,891.82	682,014.38	1,276,624.38	1,795,864.82	1,479,433.25
A214 Provisiones/Provisiones		-	-	-	-	-	-	193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46
PASIVO NO CORRIENTE		195,555.56	-	-	-	-	195,555.56	-	-	-	-
A221 Exigible A Largo Plazo		195,555.56	-	-	-	-	195,555.56	-	-	-	-
PATRIMONIO NETO		3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08	4,732,805.64	3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08	4,732,805.64
PATRIMONIO SOCIAL		3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08	4,732,805.64	3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08	4,732,805.64
A231 Saldo Inicial 01/01		3,286,769.96	3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08	3,286,769.96	3,480,030.58	3,966,248.92	4,203,961.62	4,504,716.08
Constit. Y Reversión De Fondos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial	Nota 2	193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46	228,089.56	193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46	228,089.56
A232 FONDOS DISPONIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		4,663,477.96	4,648,263.30	5,480,586.00	6,300,580.90	6,212,238.89	4,663,477.96	4,841,523.92	5,966,804.34	6,538,293.60	6,512,993.35

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversion					Con aplicación reinversion				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		6,997,451.82	7,749,114.78	8,512,639.58	9,091,789.63	9,368,442.33	6,997,451.82	7,749,114.78	8,512,639.58	9,091,789.63	9,368,442.33
A313 Donaciones Recibidas		126,726.17	12,143.58	244,585.11	93,477.93	131,425.93	126,726.17	12,143.58	244,585.11	93,477.93	131,425.93
A314 Prestación De Servicios		6,775,543.33	7,389,982.48	8,100,298.87	8,776,493.72	9,206,255.94	6,775,543.33	7,389,982.48	8,100,298.87	8,776,493.72	9,206,255.94
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		183,193.77	364,230.20	-	-	-	183,193.77	364,230.20	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-67,771.00	-95,463.83	-181,657.50	-114,153.15	-374,597.50	-67,771.00	-95,463.83	-181,657.50	-114,153.15	-374,597.50
= Ventas Líquidas		87,076.25	268,766.37	-181,657.50	-114,153.15	-374,597.50	87,076.25	268,766.37	-181,657.50	-114,153.15	-374,597.50
A317 (-)Costo De Ventas		-202,499.12	-290,626.57	-285,111.19	-299,782.82	-210,194.23	-202,499.12	-290,626.57	-285,111.19	-299,782.82	-210,194.23
= Resultado En Ventas		-115,422.87	-21,860.20	-466,768.69	-413,935.97	-584,791.73	-115,422.87	-21,860.20	-466,768.69	-413,935.97	-584,791.73
A318 Otros Ingresos Recurrentes		210,605.19	368,848.92	634,524.29	635,753.95	615,552.19	210,605.19	368,848.92	634,524.29	635,753.95	615,552.19
GASTOS		6,803,173.50	7,281,065.74	8,274,926.88	8,806,020.27	9,125,361.28	6,803,173.50	7,281,065.74	8,274,926.88	8,806,020.27	9,125,361.28
A411 Gastos Con Personal		5,246,719.75	5,675,946.12	6,094,159.78	6,815,417.00	6,914,277.45	5,246,719.75	5,675,946.12	6,094,159.78	6,815,417.00	6,914,277.45
A412 Administrativas Y Generales		1,512,234.26	1,580,280.09	2,163,481.56	1,950,594.57	2,205,438.23	1,512,234.26	1,580,280.09	2,163,481.56	1,950,594.57	2,205,438.23
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		738.03	140.00	9,782.50	40,008.70	5,645.60	738.03	140.00	9,782.50	40,008.70	5,645.60
A419 Otorgamientos		43,481.46	24,699.53	7,503.04	-	-	43,481.46	24,699.53	7,503.04	-	-
		194,278.32	468,049.04	237,712.70	285,769.36	243,081.05	194,278.32	468,049.04	237,712.70	285,769.36	243,081.05
A319 Subvenciones Netas Recibidas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		194,278.32	468,049.04	237,712.70	285,769.36	243,081.05	194,278.32	468,049.04	237,712.70	285,769.36	243,081.05
A321 Ingresos No Recurrentes		222.66	18,169.30	-	14,985.10	-	222.66	18,169.30	-	14,985.10	-
A421 Gastos No Recurrentes		1,240.36	-	-	-	14,991.49	-1,240.36	-	-	-	-14,991.49
		-1,017.70	18,169.30	-	14,985.10	-14,991.49	-1,017.70	18,169.30	-	14,985.10	-14,991.49
Nota 2		193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46	228,089.56	193,260.62	486,218.34	237,712.70	300,754.46	228,089.56

Fuente: Información Institucional

Cuadro 2 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades – AEACS

7322 - ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA CENTRAL SUR

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversion					Con aplicación reinversion				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		2,384,940.34	1,809,403.06	1,945,988.74	1,945,766.00	1,645,574.92	2,384,940.34	1,809,403.06	1,945,988.74	1,945,766.00	1,645,574.92
A111 Disponible		1,361,365.05	531,495.48	456,780.06	560,071.73	10,175.11	1,361,365.05	531,495.48	456,780.06	560,071.73	10,175.11
A113 Cuentas Por Cobrar		1,023,575.29	1,276,560.82	1,489,208.68	1,385,644.27	1,631,849.81	1,023,575.29	1,276,560.82	1,489,208.68	1,385,644.27	1,631,849.81
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		-	1,346.76	-	50.00	3,550.00	-	1,346.76	-	50.00	3,550.00
ACTIVO NO CORRIENTE		3,096,683.32	3,611,932.24	4,278,260.28	2,172,801.10	3,499,769.88	3,096,683.32	4,536,392.34	4,426,260.35	1,983,487.28	4,084,459.68
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-	924,460.10	148,000.07	-189,313.82	584,689.80
A132 Inmovilizado		3,096,683.32	3,611,932.24	4,278,260.28	2,172,801.10	3,499,769.88	3,096,683.32	3,611,932.24	4,278,260.28	2,172,801.10	3,499,769.88
A133 Intangible		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Activo		5,481,623.66	5,421,335.30	6,224,249.02	4,118,567.10	5,145,344.80	5,481,623.66	6,345,795.40	6,372,249.09	3,929,253.28	5,730,034.60
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		954,972.20	1,211,767.30	1,747,126.95	1,351,557.25	1,759,854.39	954,972.20	2,136,227.40	1,895,127.02	1,351,557.25	1,759,854.39
A213 Cuentas Por Pagar		898,638.14	1,161,798.84	1,698,689.88	1,305,772.42	1,752,722.25	898,638.14	1,161,798.84	1,698,689.88	1,305,772.42	1,752,722.25
A214 Provisiones/Previsiones		55,437.96	47,586.07	47,586.07	34,699.56	7,132.14	55,437.96	972,046.17	195,586.14	34,699.56	7,132.14
A215 Fondos En Custodia		896.10	2,382.39	851.00	11,085.27	-	896.10	2,382.39	851.00	11,085.27	-
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		407,714.93	-	518,679.85	259,163.07	707,428.26	407,714.93	-	518,679.85	259,163.07	707,428.26
A221 Exigible A Largo Plazo		407,714.93	-	518,679.85	259,163.07	707,428.26	407,714.93	-	518,679.85	259,163.07	707,428.26
PATRIMONIO NETO		4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,846.78	2,678,062.15	4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,846.78	2,678,062.15
PATRIMONIO SOCIAL		4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,846.78	2,678,062.15	4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,846.78	2,678,062.15
A231 Saldo Inicial 01/01		3,215,546.65	4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,965.30	3,215,546.65	4,118,936.53	4,209,568.00	3,958,442.22	2,507,965.30
Constit. Y Reversión De Fondos		-	-	-	-1,954,669.80	-	-	-	-	-1,954,669.80	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial		903,389.88	90,631.47	-251,125.78	504,074.36	170,096.85	903,389.88	90,631.47	-251,125.78	504,074.36	170,096.85
A232 FONDOS DISPONIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		5,481,623.66	5,421,335.30	6,224,249.02	4,118,567.10	5,145,344.80	5,481,623.66	6,345,795.40	6,372,249.09	4,118,567.10	5,145,344.80

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		11,017,207.72	11,651,318.80	13,398,191.65	9,331,602.12	8,843,368.79	11,017,207.72	11,651,318.80	13,398,191.65	9,331,602.12	8,843,368.79
A313 Donaciones Recibidas		95,622.58	23,187.00	497,380.94	112,219.63	126,894.35	95,622.58	23,187.00	497,380.94	112,219.63	126,894.35
A314 Prestación De Servicios		10,829,286.51	11,524,750.48	12,832,197.90	9,083,166.14	9,388,090.20	10,829,286.51	11,524,750.48	12,832,197.90	9,083,166.14	9,388,090.20
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46	-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46
= Ventas Líquidas		-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46	-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46
A317 (-)Costo De Ventas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado En Ventas		-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46	-43,960.73	-67,531.90	-296,756.45	-216,086.72	-708,352.46
A318 Otros Ingresos Recurrentes		136,259.36	170,913.22	365,369.26	352,303.07	36,736.70	136,259.36	170,913.22	365,369.26	352,303.07	36,736.70
GASTOS		10,103,282.73	11,550,000.38	13,635,885.65	8,803,012.71	8,647,836.37	10,103,282.73	11,550,000.38	13,635,885.65	8,803,012.71	8,647,836.37
A411 Gastos Con Personal		7,458,467.22	8,727,786.77	9,457,303.28	6,295,569.11	6,377,656.99	7,458,467.22	8,727,786.77	9,457,303.28	6,295,569.11	6,377,656.99
A412 Administrativas Y Generales		2,638,210.55	2,813,072.94	4,176,351.57	2,505,477.85	2,216,675.43	2,638,210.55	2,813,072.94	4,176,351.57	2,505,477.85	2,216,675.43
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		6,604.96	9,140.67	2,230.80	1,965.75	53,503.95	6,604.96	9,140.67	2,230.80	1,965.75	53,503.95
A419 Otorgamientos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		913,924.99	101,318.42	-237,694.00	528,589.41	195,532.42	913,924.99	101,318.42	-237,694.00	528,589.41	195,532.42
A3: Subvenciones Netas Recibidas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		913,924.99	101,318.42	-237,694.00	528,589.41	195,532.42	913,924.99	101,318.42	-237,694.00	528,589.41	195,532.42
A3: Ingresos No Recurrentes		-	17,997.35	17,474.20	15,792.67	505.90	-	17,997.35	17,474.20	15,792.67	505.90
A4: Gastos No Recurrentes		10,535.11	28,684.30	30,905.98	40,307.72	25,941.47	-10,535.11	-28,684.30	-30,905.98	-40,307.72	-25,941.47
		-10,535.11	-10,686.95	-13,431.78	-24,515.05	-25,435.57	10,535.11	46,681.65	48,380.18	56,100.39	26,447.37
		903,389.88	90,631.47	-251,125.78	504,074.36	170,096.85	924,460.10	148,000.07	-189,313.82	584,689.80	221,979.79

Fuente: Información de la Institución

Cuadro 3 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades – AEAAC

7422 - ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA ANDINA CENTRAL

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		383,431.91	203,884.01	237,291.52	242,084.96	223,950.83	383,431.91	203,884.01	237,291.52	242,084.96	223,950.83
A111 Disponible		52,239.81	43,986.85	45,624.62	24,147.36	30,172.73	52,239.81	43,986.85	45,624.62	24,147.36	30,172.73
A113 Cuentas Por Cobrar		331,192.10	159,897.16	191,666.90	217,937.60	193,778.10	331,192.10	159,897.16	191,666.90	217,937.60	193,778.10
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE		884,649.39	1,067,367.99	1,092,187.67	1,018,134.25	972,039.28	884,649.39	1,188,040.52	1,092,187.67	1,018,134.25	972,039.28
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-	120,672.53	-	-	-
A132 Inmovilizado		884,649.39	1,067,367.99	1,092,187.67	1,018,134.25	972,039.28	884,649.39	1,067,367.99	1,092,187.67	1,018,134.25	972,039.28
A133 Intangible		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Activo		1,268,081.30	1,271,252.00	1,329,479.19	1,260,219.21	1,195,990.11	1,268,081.30	1,391,924.53	1,329,479.19	1,260,219.21	1,195,990.11
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		430,599.86	623,610.85	890,151.03	1,090,098.00	473,019.44	430,599.86	744,283.38	890,151.03	1,090,098.00	473,019.44
A213 Cuentas Por Pagar		422,824.36	623,610.85	890,151.03	1,090,045.65	473,019.44	422,824.36	623,610.85	890,151.03	1,090,045.65	473,019.44
A214 Provisiones/Previsiones		-	-	-	-	-	-	120,672.53	-	-	-
A215 Fondos En Custodia		7,775.50	-	-	52.35	-	7,775.50	-	-	52.35	-
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		349,648.13	213,581.25	166,455.12	30,366.24	92,616.24	349,648.13	213,581.25	166,455.12	30,366.24	92,616.24
A221 Exigible A Largo Plazo		349,648.13	213,581.25	166,455.12	30,366.24	92,616.24	349,648.13	213,581.25	166,455.12	30,366.24	92,616.24
PATRIMONIO NETO		487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97	630,354.43	487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97	630,354.43
PATRIMONIO SOCIAL		487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97	630,354.43	487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97	630,354.43
A231 Saldo Inicial 01/01		367,160.78	487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97	367,160.78	487,833.31	434,059.90	272,873.04	139,754.97
Constit. Y Reversión De Fondos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Periodo		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial		120,672.53	-53,773.41	-161,186.86	-133,118.07	490,599.46	120,672.53	-53,773.41	-161,186.86	-133,118.07	490,599.46
A232 FONDOS DISPONIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		1,268,081.30	1,271,252.00	1,329,479.19	1,260,219.21	1,195,990.11	1,268,081.30	1,391,924.53	1,329,479.19	1,260,219.21	1,195,990.11

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		2,452,052.14	3,082,681.98	3,094,326.28	2,914,986.69	3,398,160.16	2,452,052.14	3,082,681.98	3,094,326.28	2,914,986.69	3,398,160.16
A313 Donaciones Recibidas		84,377.19	1,416.60	214,972.60	68,899.00	825,307.36	84,377.19	1,416.60	214,972.60	68,899.00	825,307.36
A314 Prestación De Servicios		2,343,211.93	2,815,967.87	2,749,728.20	2,892,542.55	2,676,633.31	2,343,211.93	2,815,967.87	2,749,728.20	2,892,542.55	2,676,633.31
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00	-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00
= Ventas Líquidas		-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00	-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00
A317 (-)Costo De Ventas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado En Ventas		-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00	-34,878.20	-99,283.00	-1,857.00	-83,146.40	-120,003.00
A318 Otros Ingresos Recurrentes		59,341.22	364,580.51	131,482.48	36,691.54	16,222.49	59,341.22	364,580.51	131,482.48	36,691.54	16,222.49
GASTOS		2,314,212.78	3,136,455.39	3,373,170.59	3,098,419.18	2,935,402.07	2,314,212.78	3,136,455.39	3,373,170.59	3,098,419.18	2,935,402.07
A411 Gastos Con Personal		1,311,592.71	1,412,208.11	1,348,133.08	1,661,073.67	1,679,461.03	1,311,592.71	1,412,208.11	1,348,133.08	1,661,073.67	1,679,461.03
A412 Administrativas Y Generales		1,001,600.85	1,716,091.18	2,018,731.31	1,430,945.51	1,241,397.19	1,001,600.85	1,716,091.18	2,018,731.31	1,430,945.51	1,241,397.19
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		1,019.22	7,961.72	6,306.20	6,400.00	3,480.00	1,019.22	7,961.72	6,306.20	6,400.00	3,480.00
A419 Otorgamientos		-	194.38	-	-	11,063.85	-	194.38	-	-	11,063.85
		137,839.36	-53,773.41	-278,844.31	-183,432.49	462,758.09	137,839.36	-53,773.41	-278,844.31	-183,432.49	462,758.09
A3: Subvenciones Netas Recibidas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		137,839.36	-53,773.41	-278,844.31	-183,432.49	462,758.09	137,839.36	-53,773.41	-278,844.31	-183,432.49	462,758.09
A3: Ingresos No Recurrentes		-	-	364,431.33	63,379.00	29,512.48	-	-	364,431.33	63,379.00	29,512.48
A4: Gastos No Recurrentes		17,166.83	-	246,773.88	13,064.58	1,671.11	17,166.83	-	246,773.88	13,064.58	1,671.11
		-17,166.83	-	117,657.45	50,314.42	27,841.37	-17,166.83	-	117,657.45	50,314.42	27,841.37
		120,672.53	-53,773.41	-161,186.86	-133,118.07	490,599.46	120,672.53	-53,773.41	-161,186.86	-133,118.07	490,599.46

Fuente: Información de la Institución

Cuadro 4 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión utilidades - AEAP

7522 ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversion					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		583,014.74	788,315.90	1,186,637.98	908,471.79	764,967.34	583,014.74	788,315.90	1,186,637.98	908,471.79	764,967.34
A111 Disponible		51,953.33	242,194.82	689,976.74	314,488.08	175,454.97	51,953.33	242,194.82	689,976.74	314,488.08	175,454.97
A113 Cuentas Por Cobrar		531,061.41	546,121.08	496,661.24	593,343.55	589,032.37	531,061.41	546,121.08	496,661.24	593,343.55	589,032.37
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		-	-	-	640.16	480.00	-	-	-	640.16	480.00
ACTIVO NO CORRIENTE		2,677,288.98	2,829,014.09	3,235,106.10	3,630,120.88	3,686,468.41	2,677,288.98	2,983,755.23	3,304,836.14	3,799,176.18	4,546,292.62
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-	154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21
A132 Inmovilizado		2,677,288.98	2,829,014.09	3,235,106.10	3,630,120.88	3,686,468.41	2,677,288.98	2,829,014.09	3,235,106.10	3,630,120.88	3,686,468.41
A133 Intangible		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Activo		3,260,303.72	3,617,329.99	4,421,744.08	4,538,592.67	4,451,435.75	3,260,303.72	3,772,071.13	4,491,474.12	4,707,647.97	5,311,259.96
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		947,427.54	950,469.80	1,330,828.59	750,474.30	640,471.10	947,427.54	1,105,210.94	1,400,558.63	919,529.60	1,500,295.31
A213 Cuentas Por Pagar		947,427.54	950,469.80	1,328,114.59	749,383.10	632,337.49	947,427.54	950,469.80	1,328,114.59	749,383.10	632,337.49
A214 Provisiones/Previsiones		-	-	-	-	-	-	154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21
A215 Fondos En Custodia		-	-	2,714.00	1,091.20	8,133.61	-	-	2,714.00	1,091.20	8,133.61
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		-	284,253.97	539,253.97	376,632.64	179,627.17	-	284,253.97	539,253.97	376,632.64	179,627.17
A221 Exigible A Largo Plazo		-	284,253.97	539,253.97	376,632.64	179,627.17	-	284,253.97	539,253.97	376,632.64	179,627.17
PATRIMONIO NETO		2,312,876.18	2,382,606.22	2,551,661.52	3,411,485.73	3,631,337.48	2,312,876.18	2,382,606.22	2,551,661.52	3,411,485.73	3,631,337.48
PATRIMONIO SOCIAL		2,312,876.18	2,382,606.22	2,551,661.52	3,411,485.73	3,631,337.48	2,312,876.18	2,382,606.22	2,551,661.52	3,411,485.73	3,631,337.48
A231 Saldo Inicial 01/01		2,156,366.61	2,291,482.55	2,345,308.84	2,455,892.24	3,411,485.73	2,156,366.61	2,291,482.55	2,345,308.84	2,455,892.24	3,411,485.73
Constit. Y Reversión De Fondos		-19,625.20	-15,903.75	-58,471.90	95,769.28	-	-19,625.20	-15,903.75	-58,471.90	95,769.28	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variacion Patrimonial		154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21	219,851.75	154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21	219,851.75
A232 FONDOS DISPONIBLES		21,393.63	37,297.38	95,769.28	-	-	21,393.63	37,297.38	95,769.28	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		3,260,303.72	3,617,329.99	4,421,744.08	4,538,592.67	4,451,435.75	3,260,303.72	3,772,071.13	4,491,474.12	4,707,647.97	5,311,259.96

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		6,412,692.95	7,137,962.78	7,314,917.99	8,225,248.34	8,195,299.90	6,412,692.95	7,137,962.78	7,314,917.99	8,225,248.34	8,195,299.90
A313 Donaciones Recibidas		196,451.68	76,884.02	23,845.19	368,411.60	127,811.66	196,451.68	76,884.02	23,845.19	368,411.60	127,811.66
A314 Prestación De Servicios		6,266,096.78	6,890,081.60	7,142,897.71	7,762,360.39	8,275,777.93	6,266,096.78	6,890,081.60	7,142,897.71	7,762,360.39	8,275,777.93
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40	-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40
= Ventas Líquidas		-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40	-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40
A317 (-)Costo De Ventas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado En Ventas		-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40	-78,383.14	-45,472.50	-79,718.78	-35,543.50	-287,101.40
A318 Otros Ingresos Recurrentes		28,527.63	216,469.66	227,893.87	130,019.85	78,811.71	28,527.63	216,469.66	227,893.87	130,019.85	78,811.71
GASTOS		6,256,993.79	7,068,232.92	7,145,848.59	7,394,087.35	7,961,765.06	6,256,993.79	7,068,232.92	7,145,848.59	7,394,087.35	7,961,765.06
A411 Gastos Con Personal		4,170,868.57	4,938,010.59	4,896,000.14	4,993,724.48	5,722,985.01	4,170,868.57	4,938,010.59	4,896,000.14	4,993,724.48	5,722,985.01
A412 Administrativas Y Generales		2,009,497.04	2,015,851.64	2,214,321.76	2,398,528.77	2,219,269.42	2,009,497.04	2,015,851.64	2,214,321.76	2,398,528.77	2,219,269.42
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		76,628.18	113,342.27	35,526.69	1,834.10	19,510.63	76,628.18	113,342.27	35,526.69	1,834.10	19,510.63
A419 Otorgamientos		-	1,028.42	-	-	-	-	1,028.42	-	-	-
		155,699.16	69,729.86	169,069.40	831,160.99	233,534.84	155,699.16	69,729.86	169,069.40	831,160.99	233,534.84
A3: Subvenciones Netas Recibidas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		155,699.16	69,729.86	169,069.40	831,160.99	233,534.84	155,699.16	69,729.86	169,069.40	831,160.99	233,534.84
A3: Ingresos No Recurrentes		1,221.51	0.18	-	28,663.22	-	1,221.51	0.18	-	28,663.22	-
A4: Gastos No Recurrentes		2,179.53	-	14.10	-	13,683.09	2,179.53	-	14.10	-	13,683.09
		-958.02	0.18	-14.10	28,663.22	-13,683.09	-958.02	0.18	-14.10	28,663.22	-13,683.09
		154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21	219,851.75	154,741.14	69,730.04	169,055.30	859,824.21	219,851.75

Fuente: Información de la Institución

Cuadro 5 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAMOP

7722 - ASOCIACIÓN EDUCATIVA MISIÓN DEL ORIENTE

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		574,728.17	868,212.06	907,531.41	909,709.97	638,438.05	574,728.17	868,212.06	907,531.41	909,709.97	638,438.05
A111 Disponible		74,238.09	279,803.62	158,058.38	130,598.99	21,478.23	74,238.09	279,803.62	158,058.38	130,598.99	21,478.23
A112 Aplicaciones Financieras		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A113 Cuentas Por Cobrar		500,490.08	588,408.44	710,666.14	774,190.21	615,590.00	500,490.08	588,408.44	710,666.14	774,190.21	615,590.00
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		-	-	38,806.89	4,920.77	1,369.82	-	-	38,806.89	4,920.77	1,369.82
ACTIVO NO CORRIENTE		1,870,126.37	2,365,702.02	3,065,535.36	3,040,567.92	2,856,981.36	1,870,126.37	2,573,756.87	3,317,282.78	3,817,370.12	3,220,597.78
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-	208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42
A132 Inmovilizado		1,870,126.37	2,365,702.02	3,065,535.36	3,040,567.92	2,856,981.36	1,870,126.37	2,365,702.02	3,065,535.36	3,040,567.92	2,856,981.36
A133 Intangible		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Activo		2,444,854.54	3,233,914.08	3,973,066.77	3,950,277.89	3,495,419.41	2,444,854.54	3,441,968.93	4,224,814.19	4,727,080.09	3,859,035.83
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		658,528.20	1,345,840.32	1,426,321.86	1,176,785.51	932,422.29	658,528.20	1,553,895.17	1,678,069.28	1,953,587.71	1,296,038.71
A213 Cuentas Por Pagar		650,184.50	1,338,829.46	1,426,321.86	1,176,785.51	932,422.29	650,184.50	1,338,829.46	1,426,321.86	1,176,785.51	932,422.29
A214 Provisiones/Previsiones		-	-	-	-	-	-	208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42
A215 Fondos En Custodia		8,343.70	7,010.86	-	-	-	8,343.70	7,010.86	-	-	-
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		650,000.00	500,000.00	381,868.95	245,000.00	152,500.00	650,000.00	500,000.00	381,868.95	245,000.00	152,500.00
A221 Exigible A Largo Plazo		650,000.00	500,000.00	381,868.95	245,000.00	152,500.00	650,000.00	500,000.00	381,868.95	245,000.00	152,500.00
PATRIMONIO NETO		1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38	2,410,497.12	1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38	2,410,497.12
PATRIMONIO SOCIAL		1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38	2,410,497.12	1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38	2,410,497.12
A231 Saldo Inicial 01/01		928,271.49	1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38	928,271.49	1,136,326.34	1,388,073.76	2,164,875.96	2,528,492.38
Constit. Y Reversión De Fondos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial		208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42	-117,995.26	208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42	-117,995.26
A232 FONDOS DISPONIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		2,444,854.54	3,233,914.08	3,973,066.77	3,950,277.89	3,495,419.41	2,444,854.54	3,441,968.93	4,224,814.19	4,727,080.09	3,859,035.83

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		4,744,699.92	5,251,704.19	6,668,219.94	7,335,980.35	7,123,247.20	4,744,699.92	5,251,704.19	6,668,219.94	7,335,980.35	7,123,247.20
A313 Donaciones Recibidas		57,657.68	13,683.87	218,039.02	69,178.20	102,700.00	57,657.68	13,683.87	218,039.02	69,178.20	102,700.00
A314 Prestación De Servicios		4,741,958.75	5,141,785.57	6,196,461.81	7,124,526.34	7,424,480.30	4,741,958.75	5,141,785.57	6,196,461.81	7,124,526.34	7,424,480.30
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47	-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47
= Ventas Líquidas		-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47	-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47
A317 (-)Costo De Ventas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado En Ventas		-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47	-74,118.53	-33,136.00	-36,854.00	-92,591.22	-560,293.47
A318 Otros Ingresos Recurrentes		19,202.02	129,370.75	290,573.11	234,867.03	156,360.37	19,202.02	129,370.75	290,573.11	234,867.03	156,360.37
GASTOS		4,449,060.13	4,992,730.21	5,921,802.39	7,011,194.32	7,321,640.40	4,449,060.13	4,992,730.21	5,921,802.39	7,011,194.32	7,321,640.40
A4 Gastos Con Personal		3,422,757.73	3,530,991.17	3,519,083.79	4,288,279.61	4,835,168.90	3,422,757.73	3,530,991.17	3,519,083.79	4,288,279.61	4,835,168.90
A4 Administrativas Y Generales		1,009,903.21	1,423,153.15	2,367,267.37	2,669,175.34	2,475,852.09	1,009,903.21	1,423,153.15	2,367,267.37	2,669,175.34	2,475,852.09
A4 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A4 Educación, Asistencia Y Orientación Social		16,399.19	38,585.89	4,353.14	35,416.19	2,373.65	16,399.19	38,585.89	4,353.14	35,416.19	2,373.65
A4 Otorgamientos		-	-	31,098.09	18,323.18	8,245.76	-	-	31,098.09	18,323.18	8,245.76
		295,639.79	258,973.98	746,417.55	324,786.03	-198,393.20	295,639.79	258,973.98	746,417.55	324,786.03	-198,393.20
A3 Subvenciones Netas Recibidas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		295,639.79	258,973.98	746,417.55	324,786.03	-198,393.20	295,639.79	258,973.98	746,417.55	324,786.03	-198,393.20
A3 Ingresos No Recurrentes		14,765.84	4,722.40	36,867.88	38,830.39	89,776.25	14,765.84	4,722.40	36,867.88	38,830.39	89,776.25
A4 Gastos No Recurrentes		102,350.78	11,948.96	6,483.23	-	9,378.31	102,350.78	11,948.96	6,483.23	-	9,378.31
		-87,584.94	-7,226.56	30,384.65	38,830.39	80,397.94	-87,584.94	-7,226.56	30,384.65	38,830.39	80,397.94
		208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42	-117,995.26	208,054.85	251,747.42	776,802.20	363,616.42	-117,995.26

Fuente: Información de la Institución

Cuadro 6 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAPS

7922 ASOC. EDUC. ADVENTISTA PERUANA DEL SUR

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversion				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		1,856,442.36	2,652,329.57	8,671,250.08	3,275,650.58	1,456,661.89	1,856,442.36	2,652,329.57	8,671,250.08	3,275,650.58	1,456,661.89
A111 Disponible		1,003,083.34	1,733,240.93	1,051,906.24	718,681.35	180,695.84	1,003,083.34	1,733,240.93	1,051,906.24	718,681.35	180,695.84
A112 Aplicaciones Financieras		-	-	25,000.00	25,000.00	26,005.67	-	-	25,000.00	25,000.00	26,005.67
A113 Cuentas Por Cobrar		853,359.02	911,546.14	7,592,593.84	2,531,969.23	1,234,806.83	853,359.02	911,546.14	7,592,593.84	2,531,969.23	1,234,806.83
A114 Inventarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A116 Gastos Anticipados		-	7,542.50	1,750.00	-	15,153.55	-	7,542.50	1,750.00	-	15,153.55
ACTIVO NO CORRIENTE		5,217,584.37	5,305,158.95	6,469,811.87	6,932,685.58	7,446,732.01	5,217,584.37	5,963,649.04	7,203,115.20	7,621,314.57	7,748,823.16
A131 Inversiones		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A132 Inmovilizado		5,213,978.57	5,301,977.47	6,467,054.71	6,930,352.74	7,445,096.23	5,213,978.57	5,960,467.56	7,200,358.04	7,618,981.73	7,747,187.38
A133 Intangible		3,605.80	3,181.48	2,757.16	2,332.84	1,635.78	3,605.80	3,181.48	2,757.16	2,332.84	1,635.78
Total del Activo		7,074,026.73	7,957,488.52	15,141,061.95	10,208,336.16	8,903,393.90	7,074,026.73	8,615,978.61	15,874,365.28	10,896,965.15	9,205,485.05
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		706,774.17	987,248.76	7,330,550.41	2,164,042.66	504,471.06	706,774.17	1,645,738.85	8,063,853.74	2,852,671.65	806,562.21
A213 Cuentas Por Pagar		706,774.17	984,808.07	7,330,550.41	2,164,042.66	504,471.06	706,774.17	984,808.07	7,330,550.41	2,164,042.66	504,471.06
A214 Provisiones/Previsiones		-	-	-	-	-	-	658,490.09	733,303.33	688,628.99	302,091.15
A215 Fondos En Custodia		-	2,440.69	-	-	-	-	2,440.69	-	-	-
A216 Ingresos Anticipados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE		130,316.13	-	151,642.79	83,333.60	-	130,316.13	-	151,642.79	83,333.60	-
A221 Exigible A Largo Plazo		130,316.13	-	151,642.79	83,333.60	-	130,316.13	-	151,642.79	83,333.60	-
PATRIMONIO NETO		6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90	8,398,922.84	6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90	8,398,922.84
PATRIMONIO SOCIAL		6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90	8,398,922.84	6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90	8,398,922.84
A231 Saldo Inicial 01/01		5,472,372.11	6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90	5,472,372.11	6,236,936.43	6,970,239.76	7,658,868.75	7,960,959.90
Constit. Y Reversión De Fondos		106,074.23	-	-	-	-	106,074.23	-	-	-	-
Resultado Acumulado No Asignado		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variación Patrimonial		658,490.09	733,303.33	688,628.99	302,091.15	437,962.94	658,490.09	733,303.33	688,628.99	302,091.15	437,962.94
A232 FONDOS DISPONIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		7,074,026.73	7,957,488.52	15,141,061.95	10,208,336.16	8,903,393.90	7,074,026.73	8,615,978.61	15,874,365.28	10,896,965.15	9,205,485.05

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversión					Con aplicación reinversión				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		8,385,889.06	9,041,035.91	9,713,914.69	9,523,107.37	9,768,125.79	8,385,889.06	9,041,035.91	9,713,914.69	9,523,107.37	9,768,125.79
A313 Donaciones Recibidas		-	23,026.02	270,224.00	65,251.40	100,790.80	-	23,026.02	270,224.00	65,251.40	100,790.80
A314 Prestación De Servicios		8,529,565.07	8,874,796.06	9,397,968.48	9,370,520.04	9,925,394.60	8,529,565.07	8,874,796.06	9,397,968.48	9,370,520.04	9,925,394.60
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas		-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40	-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40
= Ventas Líquidas		-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40	-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40
A317 (-)Costo De Ventas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado En Ventas		-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40	-144,913.58	-91,675.12	-110,049.58	-114,656.08	-477,223.40
A318 Otros Ingresos Recurrentes		1,237.57	234,888.95	155,771.79	201,992.01	219,163.79	1,237.57	234,888.95	155,771.79	201,992.01	219,163.79
GASTOS		7,708,544.91	8,316,967.06	9,945,303.66	20,464,471.10	9,235,245.92	7,708,544.91	8,316,967.06	9,945,303.66	20,464,471.10	9,235,245.92
A411 Gastos Con Personal		5,982,211.57	6,526,664.44	6,761,199.32	6,752,951.60	6,946,195.80	5,982,211.57	6,526,664.44	6,761,199.32	6,752,951.60	6,946,195.80
A412 Administrativas Y Generales		1,726,079.34	1,789,073.70	2,314,036.92	2,422,054.82	2,287,424.72	1,726,079.34	1,789,073.70	2,314,036.92	2,422,054.82	2,287,424.72
A413 Departamentos Promocionales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social		254.00	1,228.92	1,441.38	1,212.80	1,625.40	254.00	1,228.92	1,441.38	1,212.80	1,625.40
A419 Otorgamientos		-	-	868,626.04	11,288,251.88	-	-	-	868,626.04	11,288,251.88	-
		677,344.15	724,068.85	-231,388.97	-10,941,363.73	532,879.87	677,344.15	724,068.85	-231,388.97	-10,941,363.73	532,879.87
A3 Subvenciones Netas Recibidas		-	-	868,626.04	11,288,251.88	-	-	-	868,626.04	11,288,251.88	-
		677,344.15	724,068.85	637,237.07	346,888.15	532,879.87	677,344.15	724,068.85	637,237.07	346,888.15	532,879.87
A3 Ingresos No Recurrentes		-	14,109.53	51,403.28	10,089.39	7,465.95	-	14,109.53	51,403.28	10,089.39	7,465.95
A4 Gastos No Recurrentes		18,854.06	4,875.05	11.36	54,886.39	102,382.88	18,854.06	4,875.05	11.36	54,886.39	102,382.88
		-18,854.06	9,234.48	51,391.92	-44,797.00	-94,916.93	-18,854.06	9,234.48	51,391.92	-44,797.00	-94,916.93
		658,490.09	733,303.33	688,628.99	302,091.15	437,962.94	658,490.09	733,303.33	688,628.99	302,091.15	437,962.94

Fuente: Información de la Institución

Cuadro 7 - Comparativo de EE FF con inclusión de reinversión de utilidades - AEAMPCS

7212.2 ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA - MPCS

Balance Denominacional Interno - 2015 - 2019

BALANCE PATRIMONIAL

Descripción	Refer.	Sin aplicación reinversion					Con aplicación reinversion				
		P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE		-	-	-	474,505.91	727,608.60	-	-	-	474,505.91	727,608.60
A111 Disponible					24,496.55	63,950.38				24,496.55	63,950.38
A113 Cuentas Por Cobrar					450,009.36	663,658.22				450,009.36	663,658.22
A114 Inventarios					-	-				-	-
A116 Gastos Anticipados					-	-				-	-
ACTIVO NO CORRIENTE		-	-	-	2,456,979.14	2,420,333.84	-	-	-	2,456,979.14	2,420,333.84
A131 Inversiones					-	-				-	-
A132 Inmovilizado					2,456,979.14	2,420,333.84				2,456,979.14	2,420,333.84
A133 Intangible					-	-				-	-
Total del Activo		-	-	-	2,931,485.05	3,147,942.44	-	-	-	2,931,485.05	3,147,942.44
PASIVO											
PASIVO CORRIENTE		-	-	-	777,325.77	762,424.73	-	-	-	777,325.77	762,424.73
A213 Cuentas Por Pagar					764,439.26	762,424.73				764,439.26	762,424.73
A214 Provisiones/Previsiones					12,886.51	-				12,886.51	-
A215 Fondos En Custodia					-	-				-	-
A216 Ingresos Anticipados					-	-				-	-
PASIVO NO CORRIENTE		-	-	-	131,845.00	316,856.57	-	-	-	131,845.00	316,856.57
A221 Exigible A Largo Plazo					131,845.00	316,856.57				131,845.00	316,856.57
PATRIMONIO NETO		-	-	-	2,022,314.28	2,068,661.14	-	-	-	2,022,314.28	2,068,661.14
Patrimonio Social					2,022,314.28	2,068,661.14				2,022,314.28	2,022,314.28
A231 Saldo Inicial 01/01					-	2,022,314.28				-	2,022,314.28
Constit. Y Reversión De Fondos					-	-				-	-
Resultado Acumulado No Asignado					2,122,887.40	-				2,122,887.40	-
Donaciones y Subvenciones para Bienes de Uso					-	-				-	-
Capital Integralizado/A Integralizar en el Período					-	-				-	-
Variación Patrimonial					-100,573.12	46,346.86				-100,573.12	46,346.86
A232 FONDOS DISPONIBLES					-	-				-	-
Total del Pasivo y Patrimonio Líquido		-	-	-	2,931,485.05	3,147,942.44	-	-	-	2,931,485.05	3,147,942.44

Fuente: Información de la Institución

ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Refer.	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019
OPERACIONAL											
INGRESOS		-	-	-	4,639,000.00	5,266,661.85	-	-	-	4,639,000.00	5,266,661.85
A313 Donaciones Recibidas				-	103,031.73	311,716.98			-	103,031.73	311,716.98
A314 Prestación De Servicios				-	4,592,699.91	5,223,376.20			-	4,592,699.91	5,223,376.20
A315 Venta De Mercaderías, Prod. Y Servicios				-	-	-			-	-	-
A316 (-)Deducciones De Ventas				-	-89,691.48	-337,021.38			-	-89,691.48	-337,021.38
= Ventas Líquidas				-	-89,691.48	-337,021.38			-	-89,691.48	-337,021.38
A317 (-)Costo De Ventas				-	-	-			-	-	-
= Resultado En Ventas				-	-89,691.48	-337,021.38			-	-89,691.48	-337,021.38
A318 Otros Ingresos Recurrentes				-	32,959.84	68,590.05			-	32,959.84	68,590.05
GASTOS		-	-	-	4,741,215.35	5,220,314.99	-	-	-	4,741,215.35	5,220,314.99
A411 Gastos Con Personal				-	3,575,574.62	3,907,127.88			-	3,575,574.62	3,907,127.88
A412 Administrativas Y Generales				-	1,165,640.73	1,313,187.11			-	1,165,640.73	1,313,187.11
A413 Departamentos Promocionales				-	-	-			-	-	-
A414 Educación, Asistencia Y Orientación Social				-	-	-			-	-	-
A419 Otorgamientos				-	-	-			-	-	-
		-	-	-	-102,215.35	46,346.86	-	-	-	-102,215.35	46,346.86
A319 Subvenciones Netas Recibidas				-	-	-			-	-	-
		-	-	-	-102,215.35	46,346.86	-	-	-	-102,215.35	46,346.86
NO OPERACIONAL											
A321 Ingresos No Recurrentes				-	1,642.23	-			-	1,642.23	-
A421 Gastos No Recurrentes				-	-	-			-	-	-
		-	-	-	1,642.23	-	-	-	-	1,642.23	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		-	-	-	-100,573.12	46,346.86	-	-	-	-100,573.12	46,346.86

Fuente: Información de la Institución