

# Mariana Gallo de Peña

Dirección profesional  
Avenida Miraflores 11  
Calle 24 de Julio, C.A. 24 de Julio, Reg. No. 1107  
Lima 2000, Perú. Teléfono: 371 1200

Correo electrónico: mgallo@mgallo.com  
Tel: 371 1200, 371 1201, 371 1202  
E-mail: mgallo@mgallo.com  
www.mgallo.com

# Mariana Gallo de Peña

Dirección profesional  
Avenida Miraflores 11  
Calle 24 de Julio, C.A. 24 de Julio, Reg. No. 1107  
Lima 2000, Perú. Teléfono: 371 1200

Correo electrónico: mgallo@mgallo.com  
Tel: 371 1200, 371 1201, 371 1202  
E-mail: mgallo@mgallo.com  
www.mgallo.com

## VISEPERU S.A.

### ESTADOS FINANCIEROS

Y

### INFORME DE AUDITORIA INTERNA

#### EJERCICIO ECONÓMICO 2017

## VISEPERU S.A.

### INFORME DE LA AUDITORIA INTERNA

#### EJERCICIO ECONÓMICO 2017

#### CONTENIDO:

#### ESTADOS FINANCIEROS

01 BALANCE DE PAGOS (BASE PRECATORIA)  
02 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO  
03 ESTADO DE RESULTADOS INTERCARRIOS  
04 ESTADO PATRIMONIAL CONSOLIDADO  
05 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
06 PLAN DE CONTABILIDAD FINANCIEROS

# Mariana Gallo de Peña

Dirección profesional  
Avenida Miraflores 11  
Calle 24 de Julio, C.A. 24 de Julio, Reg. No. 1107  
Lima 2000, Perú. Teléfono: 371 1200

Correo electrónico: mgallo@mgallo.com  
Tel: 371 1200, 371 1201, 371 1202  
E-mail: mgallo@mgallo.com  
www.mgallo.com

## INFORME DE LA AUDITORIA INDEPENDIENTE

### OPINIÓN SOBRE EL EJERCICIO DE VISEPERU S.A.

#### Opinión con salvedad

He examinado los estados financieros de VISEPERU S.A. y los compare con el estado de cuentas consolidadas al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados consolidado al estado de cuentas consolidadas al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados consolidados al estado de cuentas consolidadas al 31 de diciembre de 2017, los estados de flujos de efectivo y los estados financieros que incluyen el resumen de las políticas contables que la acompañan.

Una reserva expresa existe por los efectos de los eventos ocurridos en la Base para la opinión con salvedad. Los estados financieros adjuntos presentan nominalmente, en todos los aspectos importantes, la información financiera de VISEPERU S.A. al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes. El examen se terminó en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el ICAAC.

#### Base para la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2017 en la forma de la cualidad impreso N°001-2018-0196, Sistema de Permisos de la Compañía VISEPERU S.A. (N° de Permiso: 04461137), que corresponden a los pagos realizados a los proveedores por libros antiguos que están sujetos a un contrato de licencia de uso de software independiente del de pagos.

Según se ilustra en el cuadro de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) la responsabilidad de los estados financieros se describe más adelante en el resumen de la opinión de Responsabilidades del auditor sobre el cumplimiento de los estados financieros.

Deben independizarse de la compañía VISEPERU S.A. y de acuerdo con las disposiciones de la Ley de la Ley que establece, así como el Consejo de Normas Internacionales de Lima para Contadores (CNCI), y temas relacionados con asuntos más responsabilidades que se han aplicado a los estados financieros de los estados financieros en el cuadro.

Concluyendo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para emitir opinión.

#### Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la información suministrada. VISEPERU S.A. y de control interno que la administración considere necesario para

# Mariana Gallo de Peña

Dirección profesional  
Avenida Miraflores 11  
Calle 24 de Julio, C.A. 24 de Julio, Reg. No. 1107  
Lima 2000, Perú. Teléfono: 371 1200

Correo electrónico: mgallo@mgallo.com  
Tel: 371 1200, 371 1201, 371 1202  
E-mail: mgallo@mgallo.com  
www.mgallo.com

proporcionar la preparación de los estados financieros, así como otras informaciones de carácter financiero.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la oportunidad de la compañía para continuar operando una empresa en marcha, evaluar los riesgos de continuidad de las operaciones y las medidas que se tomen en consecuencia y proporcionar información de apoyo en relación a la misma que la Administración considere pertinente para la preparación de los estados financieros y una forma adecuada a los datos suministrados.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

#### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Es nuestra obligación obtener una opinión razonable de acuerdo con el estándar internacional de auditoría sobre los estados financieros de la Compañía. Debido a la naturaleza inherente de la auditoría, así como a la limitación de la evidencia que puede obtenerse, siempre existe el riesgo de que los estados financieros presentados no estén libres de errores materiales, a pesar de que los estados financieros presentados sean razonablemente correctos. Una opinión con salvedad puede expresarse independientemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

El alcance de una auditoría efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el ICAAC no garantiza que el auditor no detecte errores materiales, toda la información suministrada.

• Debido a la naturaleza de los riesgos de fraude, en los estados financieros, debido a la naturaleza de los riesgos de fraude, y a la naturaleza de los procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, es inherente el riesgo de que exista algún error material que no sea detectado por el auditor. Este riesgo puede ser mayor que el riesgo de que el fraude puede implicar colusión, falsificación, documentación, manipulación, omisión intencional o soborno de la compañía.

• Obtengamos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de VISEPERU S.A.

• El alcance de la auditoría y procedimientos aplicados no se apropiados con los procedimientos de auditoría que se aplicaron en la auditoría.

• El alcance de la auditoría y procedimientos aplicados no se apropiados con los procedimientos de auditoría que se aplicaron en la auditoría. Los estados financieros presentados en el informe de los estados financieros adjuntos, así como que forman parte de los estados financieros adjuntos.

# Mariana Gallo de Peña

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

Este informe muestra los resultados de la auditoría de cuentas de la entidad para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023. El informe incluye una opinión de auditoría y una descripción de los hallazgos y recomendaciones. Este informe es emitido en cumplimiento de la Ley de Auditoría de Cuentas y el Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas.

## Informe sobre otras exigencias legales y reglamentarias

Se ha verificado el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023. Se observó que la entidad cumplió con todas las obligaciones tributarias correspondientes. No se observaron irregularidades que requieran de un comentario adicional en el presente informe.

Mariana Gallo de Peña  
 Firmado y sellado  
 Rep. Panamá, 2023

Se realizó en Panamá  
 el 15 de octubre de 2023

# Mariana Gallo de Peña

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

**ESTADO DE CUENTAS FINANCIERAS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD.

DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y equivalentes	100,000.00	150,000.00
Receivables	200,000.00	180,000.00
Prepays	50,000.00	60,000.00
Other current assets	10,000.00	20,000.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>360,000.00</b>	<b>310,000.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Property, plant and equipment	400,000.00	350,000.00
Intangible assets	100,000.00	120,000.00
Other non-current assets	20,000.00	30,000.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>780,000.00</b>	<b>690,000.00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Accounts payable	150,000.00	180,000.00
Short-term debt	100,000.00	120,000.00
Other current liabilities	50,000.00	60,000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>300,000.00</b>	<b>360,000.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Long-term debt	300,000.00	250,000.00
Other non-current liabilities	100,000.00	120,000.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>700,000.00</b>	<b>630,000.00</b>
<b>RESERVA DE RESERVA</b>		
Reserva de reserva	80,000.00	60,000.00
Reserva de reserva	20,000.00	30,000.00
Reserva de reserva	10,000.00	10,000.00
Reserva de reserva	10,000.00	10,000.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>80,000.00</b>	<b>60,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>780,000.00</b>	<b>690,000.00</b>

# Mariana Gallo de Peña

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

Este informe muestra los resultados de la auditoría de cuentas de la entidad para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023. El informe incluye una opinión de auditoría y una descripción de los hallazgos y recomendaciones. Este informe es emitido en cumplimiento de la Ley de Auditoría de Cuentas y el Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas.

DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>INGRESOS</b>		
Operating income	1,000,000.00	900,000.00
Other income	50,000.00	60,000.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,050,000.00</b>	<b>960,000.00</b>
<b>GASTOS</b>		
Operating expenses	800,000.00	750,000.00
Other expenses	20,000.00	30,000.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>820,000.00</b>	<b>780,000.00</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>230,000.00</b>	<b>180,000.00</b>
Income tax expense	20,000.00	30,000.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>210,000.00</b>	<b>150,000.00</b>

# Mariana Gallo de Peña

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

Dirección: Calle 10 de Agosto, No. 1000  
 Ciudad: Panamá, Panamá, República de Panamá  
 Teléfono: +507 2012 1234

**ESTADO DE CUENTAS FINANCIERAS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD.

DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y equivalentes	100,000.00	150,000.00
Receivables	200,000.00	180,000.00
Prepays	50,000.00	60,000.00
Other current assets	10,000.00	20,000.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>360,000.00</b>	<b>310,000.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Property, plant and equipment	400,000.00	350,000.00
Intangible assets	100,000.00	120,000.00
Other non-current assets	20,000.00	30,000.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>780,000.00</b>	<b>690,000.00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Accounts payable	150,000.00	180,000.00
Short-term debt	100,000.00	120,000.00
Other current liabilities	50,000.00	60,000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>300,000.00</b>	<b>360,000.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Long-term debt	300,000.00	250,000.00
Other non-current liabilities	100,000.00	120,000.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>700,000.00</b>	<b>630,000.00</b>
<b>RESERVA DE RESERVA</b>		
Reserva de reserva	80,000.00	60,000.00
Reserva de reserva	20,000.00	30,000.00
Reserva de reserva	10,000.00	10,000.00
Reserva de reserva	10,000.00	10,000.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>80,000.00</b>	<b>60,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>780,000.00</b>	<b>690,000.00</b>

**ESTADO DE CUENTAS FINANCIERAS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD, DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD DE NOMBRE DE LA ENTIDAD.

DESCRIPCIÓN	2023	2022
<b>INGRESOS</b>		
Operating income	1,000,000.00	900,000.00
Other income	50,000.00	60,000.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,050,000.00</b>	<b>960,000.00</b>
<b>GASTOS</b>		
Operating expenses	800,000.00	750,000.00
Other expenses	20,000.00	30,000.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>820,000.00</b>	<b>780,000.00</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>230,000.00</b>	<b>180,000.00</b>
Income tax expense	20,000.00	30,000.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>210,000.00</b>	<b>150,000.00</b>

