

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores accionistas
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financiero de UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C. (una subsidiaria de Inversiones Perlas del Pacífico S.A.C.) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para nuestra opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo por los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar a la Universidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los responsables por el Gobierno Corporativo de UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C. son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito 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 UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones efectuadas por la Gerencia.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Gerencia y, sobre la base de la evidencia obtenida, no se identificó alguna incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C. de continuar como empresa en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C. deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre su presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la Universidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Universidad. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

- 3 -

Comunicamos a los responsables del Gobierno Corporativo de la Universidad, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del Gobierno Corporativo de la Universidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las acciones tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Lima, Perú
23 de mayo de 2023

Refrendado por

Pierrend, Gómez y Asociados


Liliana Córdova Mejía
Contadora Pública Colegiada Certificada
Matrícula N° 01-17661

(Socia)

UNIVERSIDAD CIENTIFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en soles)

ACTIVO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo	6	6,133,115	9,629,166
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	7	13,447,361	10,773,962
Cuentas por cobrar a relacionadas	8	3,025,014	999,554
Otras cuentas por cobrar	9	13,037,076	18,336,981
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros		298,237	494,584
Gastos pagados por anticipado		2,343,544	1,832,523
Inversiones financieras	10	30,525,084	34,101,899
		-----	-----
Total activo corriente		68,809,431	76,168,669
		-----	-----
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar a relacionadas	8	4,942,870	14,689,627
Otras cuentas por cobrar	9	1,042,066	989,967
Inversiones financieras	10	4,399,573	5,767,526
Activos por derecho de uso, neto	11	98,839,756	88,862,866
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	12	210,312,512	147,921,358
Intangibles, neto		999,283	1,117,880
Activos biológicos		22,500	-
		-----	-----
Total activo no corriente		320,558,560	259,349,224
		-----	-----
Total activo		389,367,991	335,517,893
		=====	=====

PASIVO Y PATRIMONIO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	13	15,090,697	8,045,891
Cuentas por pagar comerciales	14	23,117,420	13,507,572
Cuentas por pagar a relacionadas	8	1,655,447	-
Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	15	33,719,204	32,340,530
Pasivos por arrendamiento	11	9,807,616	8,141,993
		-----	-----
		83,390,384	62,035,986
		-----	-----
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	13	73,871,014	69,258,579
Pasivos por arrendamiento	11	88,575,047	87,569,997
Pasivo por impuesto a la renta diferido	16	3,622,234	1,730,976
		-----	-----
Total pasivo no corriente		166,068,295	158,559,552
		-----	-----
Total pasivo		249,458,679	220,595,538
		-----	-----
PATRIMONIO	17		
Capital social		64,297,518	64,297,518
Capital adicional		269,045	269,045
Reserva legal		12,859,504	12,169,362
Resultados acumulados		62,483,245	38,186,430
		-----	-----
Total patrimonio		139,909,312	114,922,355
		-----	-----
Total pasivo y patrimonio		389,367,991	335,517,893
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en soles)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS POR DERECHOS DE ENSEÑANZA	18	264,107,391	227,019,290
COSTOS POR DERECHOS DE ENSEÑANZA	19	(125,752,851)	(91,786,677)
		-----	-----
Utilidad bruta		138,354,540	135,232,613
		-----	-----
(GASTOS) INGRESOS DE OPERACIÓN			
Gastos de administración	20	(66,023,242)	(50,098,749)
Gastos de ventas	21	(21,771,503)	(15,619,912)
Ingresos financieros	22	9,964,661	7,439,008
Gastos financieros	22	(25,624,134)	(17,758,622)
Otros ingresos	23	4,397,286	3,304,355
		-----	-----
		(99,056,932)	(72,733,920)
		-----	-----
Utilidad antes de impuesto la renta		39,297,608	62,498,693
		-----	-----
IMPUESTO A LA RENTA	27 (c)	(14,310,651)	(19,385,017)
		-----	-----
Utilidad neta		24,986,957	43,113,676
		=====	=====

No hubo partidas correspondientes a otro resultado integral.

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

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en soles)

	<u>Nota</u>	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>CAPITAL ADICIONAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		64,297,518	269,045	7,704,915	368,427	72,639,905
Apropiación	17 (c)	-	-	4,464,447	(4,464,447)	-
Ajustes de ejercicios anteriores	17 (d)	-	-	-	(831,226)	(831,226)
Utilidad neta		-	-	-	43,113,676	43,113,676
		-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021		64,297,518	269,045	12,169,362	38,186,430	114,922,355
Apropiación	17 (c)	-	-	690,142	(690,142)	-
Utilidad neta		-	-	-	24,986,957	24,986,957
		-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		64,297,518	269,045	12,859,504	62,483,245	139,909,312
		=====	=====	=====	=====	=====

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

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en soles)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta		24,986,957	43,113,676
Más (menos) ajustes a la utilidad neta:			
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	7	1,680,567	522,381
Depreciación de activos por derecho de uso	11	9,653,341	9,846,930
Bajas de activo por derecho de uso	11	-	1,157,158
Diferencia de cambio pasivo por arrendamiento	11	(324,533)	668,866
Bajas de pasivos por arrendamiento	11	-	(1,476,933)
Ajuste por aplicación enmienda NIIF 16	11	(13,796)	(421,146)
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	12	6,305,810	5,583,694
Bajas de activos fijos	12	494,002	1,465,865
Impuesto a la renta diferido	16	1,891,258	1,530,795
Amortización de intangibles	19, 20 y 21	118,597	119,572
Depreciación de activos biológicos	19, 20 y 21	13,500	-
Pérdida (rendimiento) neto de inversiones financieras	22	3,319,137	(122,931)
Variación valor razonable inversiones financieras	22	1,625,631	113,506
Castigos de derechos de enseñanza por cobrar	7	(3,134,703)	(3,133,798)
Ajustes en resultados acumulados	17 (d)	-	(831,226)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
(Aumento) disminución de derechos de enseñanza por cobrar		(1,219,263)	2,139,996
Disminución de otras cuentas por cobrar		5,247,806	28,108,086
Disminución de textos y útiles para la venta, materiales y suministros		196,347	89,363
Aumento de gastos pagados por anticipado		(511,021)	(454,826)
Aumento de cuentas por pagar comerciales		9,609,848	4,378,180
Aumento de tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar		1,378,674	9,261,898
		-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		61,318,159	101,659,106
		=====	=====

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR S.A.C.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en soles)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobro de préstamos otorgados a relacionadas	8	8,854,957	19,945
Préstamos otorgados a relacionadas	8	(1,133,660)	(7,500,000)
Compras de activos fijos	5 y 12	(61,178,288)	(25,526,228)
Compra de activos biológicos		(36,000)	-
Adquisiciones de inversiones financieras	10	-	(39,860,000)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(53,492,991)	(72,866,283)
		-----	-----
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Fondos recibidos de obligaciones financieras		4,118,590	52,123,519
Préstamos recibidos de relacionadas	8	1,655,447	-
Amortización de obligaciones financieras		(8,124,193)	(68,860,171)
Pago de pasivos por arrendamiento	11	(8,971,063)	(9,221,065)
Pago de préstamos de relacionadas		-	(2,232)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(11,321,219)	(25,959,949)
		-----	-----
(DISMINUCIÓN NETA) AUMENTO NETO DE EFECTIVO		(3,496,051)	2,832,874
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO			
		9,629,166	6,796,292
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	6	6,133,115	9,629,166
		=====	=====

Las notas de los estados financieros adjuntos forman parte de este estado.