

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú
Torre KPMG. Av. Javier Prado Este 444, Piso 27
San Isidro. Lima 27, Perú

Teléfono
Internet

51 (1) 611 3000
www.kpmg.com/pe

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas Universidad científica del Sur S.A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Universidad científica del Sur S.A.C. (la Universidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y otros resultados integrales, 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 materiales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus 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 la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas 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 la Universidad 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.

Otro Asunto

Los estados financieros de Universidad científica del Sur S.A.C. al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 23 de mayo de 2023.

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 las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Universidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno corporativo de la Universidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Universidad.

Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Universidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra opinión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Universidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Universidad respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú

28 de mayo de 2024

Emmerich, Córdova y Asociados

Refrendado por:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Mejia C.', written over a horizontal line.

Juan Carlos Mejia C. (Socio)
C.P.C. Matrícula N° 25635

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultado Integral	2
Estado de Cambios en el Patrimonio	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5 – 49

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	6	9,752,154	6,133,115
Derechos de enseñanza por cobrar	7	17,663,775	13,447,361
Cuentas por cobrar a relacionadas	8	4,665,291	3,025,014
Otras cuentas por cobrar	9	6,150,655	13,037,076
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros		255,901	298,237
Gastos pagados por anticipado	10	3,839,050	2,343,544
Inversiones financieras	11	31,356,245	30,525,084
Total activo corriente		73,683,071	68,809,431
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar a relacionadas	8	4,235,537	4,942,870
Otras cuentas por cobrar	9	1,087,551	1,042,066
Inversiones financieras	11	4,521,687	4,399,573
Activos por derecho de uso	12	139,124,166	98,839,756
Inmuebles, mobiliario y equipo	13	207,067,022	210,312,512
Activos intangibles		881,702	999,283
Activos biológicos		50,975	22,500
Total activo no corriente		356,968,640	320,558,560
Total activos		430,651,711	389,367,991

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	14	12,273,410	15,090,697
Cuentas por pagar comerciales	15	25,862,993	23,117,420
Cuentas por pagar a relacionadas	8	899,963	1,655,447
Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	16	37,591,495	33,719,204
Pasivos por arrendamiento	12	9,183,601	9,807,616
Total pasivo corriente		85,811,462	83,390,384
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	14	100,864,315	73,871,014
Pasivos por arrendamiento	12	80,772,211	88,575,047
Pasivo por impuesto a la renta diferido	17	4,896,090	3,622,234
Total pasivo no corriente		186,532,616	166,068,295
Total pasivo		272,344,078	249,458,679
Patrimonio			
Capital social	18	64,297,518	64,297,518
Capital adicional		269,045	269,045
Reserva legal		12,859,504	12,859,504
Resultados acumulados		80,881,566	62,483,245
Total patrimonio		158,307,633	139,909,312
Total pasivo y patrimonio		430,651,711	389,367,991

Las notas adjuntas de la página 5 a la 49 forman parte integral de estos estados financieros.

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estado de Resultado Integral

31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingresos por derechos de enseñanza	19	321,787,880	264,107,390
Gastos de personal docente y administrativo	20	(152,532,560)	(116,839,698)
Gastos generales de operación y administración	21	(94,707,396)	(78,434,487)
Depreciación y amortización		(23,167,933)	(16,091,249)
Provisiones	22	(3,683,209)	(2,182,161)
Otros ingresos	24	3,140,930	4,397,286
Utilidad de operación		50,837,712	54,957,081
Ingresos financieros	23	8,793,900	1,256,490
Gastos financieros	23	(22,992,709)	(16,915,079)
Diferencia de cambio, neta	3.iv	(117,757)	(884)
Utilidad antes de impuesto la renta		36,521,146	39,297,608
Impuesto a la renta	28(c)	(14,503,111)	(14,310,651)
Utilidad neta		22,018,035	24,986,957
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales del año		22,018,035	24,986,957

Las notas adjuntas de la página 5 a la 49 forman parte integral de estos estados financieros.

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	Capital social	Capital adicional	Reserva legal	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2022		64,297,518	269,045	12,169,362	38,186,430	114,922,355
Constitución de reserva legal	18(c)	-	-	690,142	(690,142)	-
Utilidad		-	-	-	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
Distribución de dividendos	18(d)	-	-	-	(3,619,714)	(3,619,714)
Utilidad		-	-	-	22,018,035	22,018,035
Saldos al 31 de diciembre de 2023		64,297,518	269,045	12,859,504	80,881,566	158,307,633

Las notas adjuntas de la página 5 a la 49 forman parte integral de estos estados financieros.

Universidad Científica del Sur S.A.C.

Estado de Flujo de Efectivo

31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Utilidad neta		22,018,035	24,986,957
Más (menos) ajustes a la utilidad neta:			
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	7	3,567,181	1,680,567
Depreciación de activos por derecho de uso	12	12,796,874	9,653,341
Bajas de activo por derecho de uso	12	191,445	-
Diferencia de cambio pasivo por arrendamiento	12	(245,998)	(324,533)
Ajuste por aplicación enmienda NIIF 16	12	-	(13,796)
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	13	10,235,411	6,305,810
Bajas de activos fijos	13	239,563	494,002
Impuesto a la renta diferido	17	1,273,856	1,891,258
Amortización de intangibles	20 y 21	117,581	118,597
Depreciación de activos biológicos	20 y 21	18,066	13,500
Baja de activos biológicos		4,434	-
Pérdida (rendimiento) neto de inversiones financieras	23	(1,926,411)	3,319,137
Variación valor razonable inversiones financieras	23	973,136	1,625,631
Castigos de derechos de enseñanza por cobrar	7	(700,097)	(3,134,703)
Dividendos pagados	18(d)	(3,619,714)	-
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo			
(Aumento) disminución de derechos de enseñanza por cobrar		(7,083,498)	(1,219,263)
Disminución de otras cuentas por cobrar		6,840,936	5,247,806
Disminución de textos y útiles para la venta, materiales y suministros		42,336	196,347
Aumento de gastos pagados por anticipado		(1,495,506)	(511,021)
Aumento de cuentas por pagar comerciales		2,745,573	9,609,848
Aumento de tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar		4,250,467	1,378,674
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		50,243,670	61,318,159
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Cobro de préstamos otorgados a relacionadas	8	1,326,777	8,854,957
Préstamos otorgados a relacionadas	8	(3,393,381)	(1,133,660)
Compras de activos fijos	5 y 13	(58,551,005)	(61,178,288)
Compra de activos biológicos		(50,975)	(36,000)
Efectivo neto (aplicado a) proveniente de las actividades de inversión		(60,668,584)	(53,492,991)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento			
Fondos recibidos de obligaciones financieras		130,094,594	4,118,590
Préstamos recibidos de relacionadas	8	-	1,655,447
Amortización de obligaciones financieras		(105,918,580)	(8,124,193)
Pago de pasivos por arrendamiento	12	(10,132,061)	(8,971,063)
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento		14,043,953	(11,321,219)
Aumento (disminución) neto de efectivo		3,619,039	(3,496,051)
Saldo de efectivo al inicio del año		6,133,115	9,629,166
Saldo de efectivo al final del año	6	9,752,154	6,133,115

Las notas adjuntas de la página 5 a la 49 forman parte integral de estos estados financieros.