

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores accionistas
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados de UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO 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 separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero 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 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 CÉSAR VALLEJO 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 el 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.

Asunto de Énfasis

Los estados financieros separados de UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Perú para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el valor de sus inversiones en su subsidiaria bajo el método de costo y no sobre una base consolidada, por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. Y SUBSIDIARIA. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Gerencia de la Universidad no ha preparado estados financieros consolidados debido a que las cifras de los estados financieros de la subsidiaria no son significativas según se indica en la Nota 1 (g).

Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros separados

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados 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 separados libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros separados, 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 cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del Gobierno Corporativo de UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO 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 separados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados 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 el Perú siempre detecte una incorrección material cuando este exista. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

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 separados, 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 una incorrección 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 CÉSAR VALLEJO 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 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO 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 separados o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se

- 3 -

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 CÉSAR VALLEJO S.A.C. deje de continuar como una empresa en marcha.

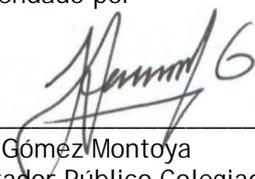
- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros separados, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros separados representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logren su presentación razonable. Obtuvimos evidencia suficiente 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 separados. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Universidad. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los encargados 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 respecto a nuestra 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
10 de mayo de 2023

Refrendado por



(Socio)
Luis Gómez Montoya
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-19084

Pierrend, Gómez y Asociados

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en miles de soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	37,167	51,570	Obligaciones financieras	19	81,353	36,238
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	7	63,753	52,820	Cuentas por pagar comerciales	20	29,439	16,847
Cuentas por cobrar a relacionadas	8	1,976	1,736	Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	21	89,702	95,341
Otras cuentas por cobrar	9	1,573	2,102	Adelantos por derechos de enseñanza	22	92,412	28,787
Impuestos por recuperar	10	26,691	38	Pasivos por arrendamiento	16	2,306	248
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros	11	3,480	4,200			-----	-----
Gastos pagados por anticipado	12	10,706	8,890	Total pasivo corriente		295,212	177,461
Activos no corrientes mantenidos para la venta	13	98,191	72,992			-----	-----
		-----	-----	PASIVO NO CORRIENTE			
Total activo corriente		243,537	194,348	Obligaciones financieras	19	188,963	168,022
		-----	-----	Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	21	24,153	24,682
ACTIVO NO CORRIENTE				Pasivos por arrendamiento	16	433	8,273
Cuentas por cobrar a relacionada	8	8,481	10,457	Provisiones	23	16,996	12,059
Otras cuentas por cobrar, neto	9	11	105	Pasivo por impuesto a la renta diferido	24	350,368	335,608
Inversión en subsidiaria	14	-	133			-----	-----
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	15	1,925,785	1,745,583	Total pasivo no corriente		580,913	548,644
Activos por derecho de uso, neto	16	2,513	8,611			-----	-----
Intangibles, neto	17	12,266	6,019	Total pasivo		876,125	726,105
Bienes culturales, neto	18	4,768	6,289			-----	-----
		-----	-----	PATRIMONIO			
Total activo no corriente		1,953,284	1,777,197	Capital	25	482,433	385,483
		-----	-----	Excedente de revaluación		636,348	613,731
Total activo		2,197,361	1,971,545	Reserva legal		77,097	61,895
		=====	=====	Adelantos de dividendos		(9,235)	(42,543)
				Resultados acumulados		134,593	226,874
						-----	-----
				Total patrimonio		1,321,236	1,245,440
						-----	-----
				Total pasivo y patrimonio		2,197,361	1,971,545
						=====	=====

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

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.

ESTADO DE RESULTADO Y DE OTRO RESULTADO INTEGRAL SEPARADO

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

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS POR DERECHO DE ENSEÑANZA	26	820,160	784,505
COSTOS POR DERECHO DE ENSEÑANZA	27	(337,495)	(273,716)
Utilidad bruta		482,665	510,789
(GASTOS) INGRESOS POR OPERACIÓN			
Gastos de administración	28	(282,402)	(247,368)
Gastos de ventas	29	(27,189)	(22,450)
Ingresos financieros	30	10,249	2,010
Gastos financieros	30	(36,059)	(31,663)
Otros ingresos	31	24,205	22,433
Otros gastos	31	(457)	(1,546)
		(311,653)	(278,584)
Utilidad antes de impuesto la renta		171,012	232,205
IMPUESTO A LA RENTA	35 (b)	(57,468)	(78,503)
Utilidad neta		113,544	153,702
OTRO RESULTADO INTEGRAL SEPARADO:			
Partidas que no se reclasificaran a resultados del periodo:			
Incremento por revaluación de inmuebles, mobiliarios y equipos	15	8,398	246
Impuesto a la renta diferido por revaluación de inmuebles, mobiliario y equipo	24	(2,477)	(73)
Transferencia de terrenos y edificaciones reclasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta a resultados acumulados		28,236	(26,454)
Transferencia de la depreciación de activos revaluados a resultados acumulados		(5,091)	(2,713)
Variación del impuesto a la renta diferido por la reclasificación a activos no corrientes mantenidos para la venta y por la transferencia de la depreciación de activos revaluados a resultados acumulados	24	(7,089)	8,677
Total otro resultado integral		21,977	(20,317)
Total resultado integral del año		135,521	133,385
		=====	=====

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