

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
junto con el dictamen de los auditores independientes

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

**Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
junto con el dictamen de los auditores independientes**

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Dictamen de los auditores independientes

A los Accionistas y Directores de Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C., una subsidiaria del Instituto de Creatividad y Negocios S.A.C., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas (incluidas en las notas 1 al 20 adjuntas).

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Universidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C., al 31 de diciembre de 2016, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo dictamen de fecha 5 de mayo de 2016 no contuvo salvedades.

Lima, Perú
19 de marzo de 2017

Refrendado por:



Moisés Marquina
C.P.C.C. Matrícula N° 15627

Paredes, Burja & Asociados

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)		Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Activo				Pasivo			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,772	1,950	Obligaciones financieras	7	3,370	38,711
Derechos de enseñanza por cobrar	4	1,778	1,432	Cuentas por pagar comerciales	6	1,564	1,675
Otras cuentas por cobrar a entidades relacionadas	10	1,630	620	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	61	61
Otras cuentas por cobrar		732	362	Otras cuentas por pagar		1,197	1,108
Gastos contratados por anticipado		123	101	Total pasivo corriente		6,192	41,555
Total activo corriente		<u>6,035</u>	<u>4,465</u>	Pasivo no corriente			
				Obligaciones financieras	7	35,879	-
				Total pasivo no corriente		35,879	-
Activo no corriente				Total pasivo		42,071	41,555
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	2,500	5,500	Patrimonio neto	9		
Activo por impuesto a las ganancias diferido	8	9,969	8,293	Capital		58,362	58,362
Inmueble, mobiliario y equipo, neto	5	51,041	52,871	Resultados acumulados		(30,145)	(28,209)
Intangibles		743	579	Total patrimonio neto		28,217	30,153
Total activo no corriente		64,253	67,243	Total pasivo y patrimonio		<u>70,288</u>	<u>71,708</u>
Total activo		<u>70,288</u>	<u>71,708</u>				

Las nota a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Estado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Nota	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Ingresos por actividades de enseñanza	11	20,861	18,334
Costo de servicios de enseñanza	12	(13,425)	(12,716)
Utilidad bruta		7,436	5,618
Gastos de ventas	13	(6,111)	(5,419)
Gastos de administración	13	(1,707)	(1,653)
Otros ingresos, neto		412	136
Utilidad (pérdida) operativa		30	(1,318)
Ingresos financieros		7	85
Gastos financieros	15	(3,695)	(7,885)
Diferencia de cambio, neta	18(c)	9	(42)
Pérdida antes del impuesto a las ganancias		(3,649)	(9,160)
Impuesto a las ganancias	8	1,676	2,179
Pérdida neta		(1,973)	(6,981)

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

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Número de acciones comunes	Capital emitido S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)
Saldos al 1 de enero de 2015	39,134	39,134	(22,546)	16,588
Transferencia por fusión, nota 1(c)	14,728	14,728	1,346	16,074
Ajuste	-	-	(28)	(28)
Aporte de capital, nota 9(a)	4,500	4,500	-	4,500
Pérdida neta	-	-	(6,981)	(6,981)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	58,362	58,362	(28,209)	30,153
Ajuste	-	-	37	37
Pérdida neta	-	-	(1,973)	(1,973)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	58,362	58,362	(30,145)	28,217

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

Universidad de Ciencias y Artes de América Latina S.A.C.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	2016 S/(000)	2015 S/(000)
Actividades de operación		
Cobro por derechos de enseñanza	20,861	18,334
Remuneraciones y beneficios sociales	(10,101)	(9,499)
Pago a proveedores y otros	(8,284)	(7,752)
Pago de intereses	(3,457)	(4,027)
Otros cobros y/o pagos, neto	1,295	(3,346)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación	314	(6,290)
Actividades de inversión		
Adquisición de inmueble, mobiliario y equipo	(804)	(533)
Adquisición de intangibles	(226)	(52)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,030)	(585)
Actividades de financiamiento		
Préstamos obtenidos de entidades financieras	8,038	39,000
Pago de obligaciones financieras	(7,500)	(35,821)
Aporte de capital	-	4,500
Préstamos obtenidos de entidades relacionadas	-	(1,889)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	538	5,790
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	(178)	(1,085)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,950	2,674
Efectivo y equivalentes de efectivo proveniente de fusión	-	361
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,772	1,950

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

