

ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Y
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Expresados en soles)

CONTENIDO

	<u>Páginas</u>	
Dictamen de los auditores independientes		2 a 5
Estados financieros		
▪ Estado de situación financiera	Planilla I	6 y 7
▪ Estado de resultados integrales	Planilla II	8
▪ Estado de cambios en el patrimonio	Planilla III	9
▪ Estado de flujos de efectivo	Planilla IV	10
▪ Notas a los estados financieros		11 a 34

ABREVIACIONES

S/ - Soles

US\$ - Dólar estadounidense

Vila Naranjo y Asociados S. Civil de R.L. | Av. Paseo de la República N° 3557 | Lima 27 | Perú
Teléfono: +51(1) 442 - 6116 Celular: +51 960669439 | vilanaranjo@pkfperu.com | www.pkfperu.com

Vila Naranjo y Asociados S. Civil de R. L. es miembro de PKF Global, la red de firmas miembro de PKF International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones o inacciones de cualquier miembro individual o firma(s) corresponsal(es).

A los Accionistas de

ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.

1. Opinión sin salvedades

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera **ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.** (una Subsidiaria de GERENS ESCUELA DE GESTIÓN Y ECONOMÍA S.A. domiciliada en Perú) al 31 de diciembre de 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el International Accounting Standards Boards (IASB).

Énfasis sobre información consolidada

Los estados financieros separados adjuntos de **ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.** al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos vigentes en el Perú para la presentación de información financiera y no sobre una base consolidada de los estados financieros junto a sus subsidiarias; por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de **GERENS ESCUELA DE GESTIÓN Y ECONOMÍA S.A.** los cuales han sido auditados por nosotros.

2. Lo que hemos auditado

Los estados financieros de **ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.** comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023; el estado de resultados por el año terminado en esa fecha; el estado de cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha; el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; y las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 fueron auditados por nosotros y con fecha 31 de marzo de 2023 se emitió un dictamen sin salvedades.

3. Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

4. Independencia

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de

Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros. Hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

5. Nuestro enfoque de revisión

Una revisión está diseñada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales debido a error o fraude. Estos son considerados materiales si individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. El alcance de nuestra auditoría y la naturaleza, oportunidad y extensión de nuestros procedimientos fue determinado por nuestra evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea por fraude o error. Realizamos procedimientos de auditoría sobre el enfoque de entidades legales consideradas financieramente significativas en el contexto de la Compañía, con una combinación de auditorías de alcance completo y procedimientos de auditoría de cuentas específicas para alcanzar el nivel deseado de evidencia de auditoría.

Principales Asuntos de Auditoría, son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo corriente.

Como parte del diseño de nuestra revisión, hemos determinado la materialidad y evaluado los riesgos de errores materiales en los estados financieros. En particular, consideramos los casos en los que la Gerencia ha emitido juicios subjetivos como las estimaciones contables críticas que comprenden utilizar supuestos y considerar eventos futuros que son inherentemente inciertos. Hemos también abordado el riesgo de vulneración de controles internos por parte de la Gerencia, incluyendo, entre otros temas, la consideración de si existió evidencia de desviación que representó un riesgo de errores significativos en los estados financieros debido a fraude.

6. Cómo hemos diseñado nuestro alcance de la revisión de la Compañía

Hemos diseñado el alcance de nuestra revisión para poder efectuar suficiente trabajo que nos permita emitir una opinión sobre los estados financieros en su conjunto, tomando en consideración la estructura de la Compañía **ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.** los procesos contables y controles y el sector económico en el que opera.

7. Principales asuntos de auditoría (PAA)

Los asuntos clave de auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo corriente. Nuestro alcance de auditoría y los principales asuntos de auditoría no cambiaron significativamente con relación al año anterior. Los asuntos de auditoría fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en formarnos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos.

7.1 Deterioro del patrimonio

- Tal como se explica en la nota 17 la Alta Gerencia se encuentra en la búsqueda de mecanismos que permitan fortalecer el patrimonio que en los últimos años se ha visto deteriorado por los resultados acumulados. Es importante hacer énfasis que su margen bruto se viene fortaleciendo y que se encuentran revisando sus costos de operación para mejora su margen operativo.

Como nuestra auditoría abordo el asunto

Se entrevisto a la Gerencia para indagar sobre la existencia de indicios de deterioro en estos activos, no reportándose indicios de deterioro de esos activos.

Hemos obtenido la proyección de ingresos por los próximos cinco años donde la Compañía tiene altas expectativas de generar ingresos que permitan el desarrollo y aseguran la continuidad del negocio.

8. Responsabilidades de la Gerencia por los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB), y por el control interno que la Gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error. Al preparar los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía 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 Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones. La Gerencia es responsable por la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

9. 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 errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuvimos 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 la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada 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 la Compañía de continuar como empresa en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros, 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 la Compañía ya no puedan continuar como empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a la información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con la Gerencia, entre otros aspectos, para ver 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.
- También proporcionamos a la Gerencia una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas de los asuntos comunicados a la Gerencia, determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo corriente y son, por consiguiente, los principales asuntos de auditoría. Hemos descrito estos asuntos en nuestro dictamen de auditoría salvo que las leyes y regulaciones aplicables prohíban la revelación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro dictamen porque cabe razonablemente esperar que las potenciales consecuencias adversas de hacerlo podrían superar los beneficios en el interés público de tal comunicación.

Refrendado por:


----- (Socio)
CPCC WALDO LUCHO CONCHA
Matrícula No. 01-21390



Lima, 26 de abril de 2024

ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en soles)

	AI	
<u>ACTIVO</u>	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	41,174	61,263
Cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Nota 5)	179,949	287,204
Cuentas por cobrar relacionadas (Nota 6)	21,108	17,689
Cuentas por cobrar diversas (Nota 7)	81,599	63,553
Servicios en proceso (Nota 8)	471,728	445,890
Gastos pagados por anticipado (Nota 9)	36,698	77,334
Total activo corriente	832,256	952,933
Activo Diferido por impuesto a la Renta (Nota 10)	353,398	374,026
Muebles equipo, neto (Nota 11)	218,468	96,624
Intangibles (Nota 12)	1,813,933	1,698,098
Libros	15,552	15,552
TOTAL ACTIVO	3,233,605	3,137,231

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en soles)

	AI	
	31.12.2023	31.12.2022
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales (Nota 13)	241,813	213,196
Obligaciones financieras, neto (Nota 14)	125,000	223,067
Relacionada y accionista (Nota 6)	176,359	194,540
Otras cuentas por pagar (Nota 15)	405,663	284,672
	948,835	915,475
Total pasivo corriente	948,835	915,475
Relacionada y accionista (Nota 6)	42,874	-
Ingresos diferidos (Nota 16)	960,358	1,269,141
	1,952,067	2,184,616
TOTAL PASIVO	1,952,067	2,184,616
PATRIMONIO (Planilla III y Nota 17)		
Capital social	2,562,609	2,262,609
Reserva legal	56,279	56,279
Resultados acumulados	(1,337,349)	(1,366,272)
	1,281,539	952,616
Total patrimonio	1,281,539	952,616
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,233,605	3,137,231

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ESCUELA DE POSTGRADO GERENS S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresado en soles)

	Por los años terminados el	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>INGRESOS Y GASTOS</u>		
Ingresos por prestación de servicios (Notas 21)	4,378,004	3,990,901
Costo de prestación de servicios (Notas 22)	<u>(2,109,263)</u>	<u>(1,883,385)</u>
Utilidad bruta	2,268,741	2,107,516
GASTOS		
Gastos de administración (Nota 23)	(1,295,484)	(1,106,679)
Gastos de venta (Nota 24)	(996,997)	(1,139,784)
Otros Ingresos (Nota 25)	<u>109,389</u>	<u>96,184</u>
Utilidad (Pérdida) de operación	<u>85,649</u>	<u>(42,764)</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos financieros (Nota 26)	2,328	464
Gastos financieros (Nota 27)	(21,463)	(41,161)
Diferencia de cambio, neto	<u>(3,062)</u>	<u>(1,437)</u>
	<u>(22,197)</u>	<u>(42,134)</u>
Utilidad (Pérdida) antes del impuesto a la renta	63,452	(84,897)
Impuesto a la renta (Nota 10.2)	<u>(34,529)</u>	<u>12,215</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	<u>28,923</u>	<u>(72,682)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.