

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

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 FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional

Estado de ingresos y gastos

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Consejo Universitario
UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

Opinión con Limitación y Salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN que comprenden el estado de activos, pasivos y patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2022, los estados estado de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y 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.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección Fundamento para la Opinión con limitación y salvedad de nuestro, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN al 31 de diciembre de 2022, así como sus ingresos y gastos y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las bases de preparación de información financiera descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Fundamentos de nuestra opinión calificada en el año 2022

3. Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 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 más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
4. Somos independientes de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN 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 consolidado en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Excepto por lo mencionado en los párrafos 5 al 7, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Limitaciones

5. No hemos logrado validar el importe de S/ 3,207,653 incluidos en el rubro de otros activos (bienes biblioteca) al 31 de diciembre de 2022, debido a que no se cuenta con el soporte del valor que acredite el costo que la Universidad le ha asignado.
6. Los procedimientos alternativos de auditoría aplicados no nos permitieron satisfacernos de la razonabilidad de los ingresos devengados por S/ 39,032,381 y cuentas por cobrar por derechos de enseñanza por S/ 7,423,030 al 31 de diciembre de 2022, debido a que el sistema de ingresos no cuenta con los controles suficientes que aseguren el oportuno registro del total de las transacciones.
7. No hemos logrado validar la existencia física y la determinación del gasto por depreciación de los muebles y enseres y equipos diversos incluidos en el rubro "Inmuebles, mobiliario y equipos" al 31 de diciembre de 2022 debido a que la Universidad no ha realizado un inventario físico de activos fijos adquiridos, así como la vida útil de los mismos, los cuales no permiten determinar de manera correcta la depreciación registrada al cierre de cada periodo.

Salvedades

8. La Universidad ha reconocido activos en el rubro de gastos por anticipado y pasivos en el rubro de cuentas por pagar comerciales, por provisiones de servicios de proveedores por S/ 852,554, dichos registros provienen de ejercicios anteriores y se realizaron con el fin de tener un control de los desembolsos futuros, sin embargo existen S/ 359,534 que no contaban con soporte del importe registrado.
9. La Universidad ha realizado el registro de la provisión de cobranza dudosa correspondiente al 2022 afectando el superávit acumulado por S/ 858,501, debiendo afectar el resultado del ejercicio, esto trae como consecuencia que el superávit del ejercicio se encuentre sobreestimado en dicho importe y los superávits acumulados estén sobreestimados.

Responsabilidades de la Administración de la Universidad en relación con los estados financieros

10. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las bases de preparación de información financiera descritas en la Nota 2 a los estados financieros, y por el control interno que la Administración concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
11. Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad de continuar como entidad 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 Universidad tenga la intención de liquidar a la Universidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.
12. La Administración es responsable por el gobierno corporativo de la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN, es responsable por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Universidad.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

13. 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 NIAs 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.
14. 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 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 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 la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN.

- 3 -

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la Administración.
 - Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de entidad en marcha por parte de la Administración y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN de continuar como entidad 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 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 la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN ya no pueda 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 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.
15. Comunicamos a los encargados de la Administración, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.
16. También proporcionamos a los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

Lima, Perú
15 de octubre de 2023

Refrendado por

Pierrend, Gómez & Asociados

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

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo	5	10,618,228	12,907,531
Cuentas por cobrar			
Derechos de enseñanza, neto	6	4,874,728	5,534,942
Diversas	7	8,552,193	2,361,053
Materiales y suministros		86,437	152,086
Gastos pagados por anticipado	8	960,200	1,925,596
Inversiones financieras	9	10,251,754	13,699,902
		-----	-----
Total activo corriente		35,343,540	36,581,110
		-----	-----
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	10	236,324,813	19,203,469
Otros activos	11	3,207,653	3,207,653
Intangibles	12	689,653	427,777
		-----	-----
Total activo no corriente		240,222,119	22,838,899
		-----	-----
Total activo		275,565,659	59,420,009
		=====	=====
<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales	13	1,365,750	1,940,448
Otras cuentas por pagar	14	2,170,764	1,265,231
		-----	-----
Total pasivo corriente		3,536,514	3,205,679
		-----	-----
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15		
Capital institucional		29,861,374	29,861,374
Excedente de revaluación		220,529,973	4,044,581
Reinversión de excedentes		8,036,317	8,036,317
Superávit acumulado		13,601,481	14,272,058
		-----	-----
Total patrimonio institucional		272,029,145	56,214,330
		-----	-----
Total pasivo y patrimonio institucional		275,565,659	59,420,009
		=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

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

(Expresado en soles)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS			
Por servicios educativos	16	39,032,381	38,868,980
		-----	-----
GASTOS ORDINARIOS			
Compras		(205,483)	(128,663)
Personal	17	(32,954,927)	(32,361,786)
Servicios prestados por terceros	18	(3,969,342)	(3,025,700)
Cargas diversas de gestión	19	(2,691,011)	(2,881,436)
Impuestos		(183,194)	(180,439)
		-----	-----
		(40,003,957)	(38,578,024)
		-----	-----
(Déficit) superávit operativo		(971,576)	290,956
		-----	-----
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Ingresos financieros	20	1,367,466	925,798
Gastos financieros	21	(825,035)	(470,210)
Ingresos diversos	22	615,600	631,986
		-----	-----
		1,158,031	1,087,574
		-----	-----
Superávit neto		186,455	1,378,530
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

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

	<u>CAPITAL INSTITUCIONAL</u>	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	<u>REINVERSIÓN EXCEDENTES</u>	<u>SUPERÁVIT ACUMULADO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	29,861,374	3,884,088	8,036,317	12,893,528	54,675,307
Incremento a valor de autovaluo de terrenos (Notas 10 y 15)	-	160,493	-	-	160,493
Superávit neto	-	-	-	1,378,530	1,378,530
	-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	29,861,374	4,044,581	8,036,317	14,272,058	56,214,330
Revaluación (Nota 15 (b))	-	216,485,392	-	-	216,485,392
Ajustes (Nota 15 (d))	-	-	-	(857,032)	(857,032)
Superávit neto	-	-	-	186,455	186,455
	-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	29,861,374	220,529,973	8,036,317	13,601,481	272,029,145
	=====	=====	=====	=====	=====

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

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Expresado en soles)

	Notas	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Superávit neto		186,455	1,378,530
Menos ajustes al superávit neto:			
Estimación de cobranza dudosa	6	858,501	930,577
Recupero de derechos de enseñanza por cobrar	6	(415,691)	(320,502)
Depreciación	10	1,386,319	1,049,667
Baja de inmueble, mobiliario y equipo	10	46,181	-
Ajuste de activo	10	(121,979)	9,080
Ajuste contra resultados acumulados		(857,032)	-
Castigos de derechos de enseñanza por cobrar	6	-	(1,298,125)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución de derechos de enseñanza por cobrar		217,404	1,861,183
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar diversas		(6,191,140)	142,937
Disminución de materiales y suministros		65,649	57,436
Disminución de gastos pagados por adelantado		965,396	1,798,197
Disminución cuentas por pagar comerciales		(574,698)	(1,996,536)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar		905,533	(236,143)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO (APLICADO A) PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(3,529,102)	3,376,301
		-----	-----
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Compra de inmueble, mobiliario y equipo	10	(1,946,473)	(330,579)
Compra activo intangible	12	(261,876)	(95,653)
Adquisiciones de inversiones financieras		(10,519,916)	(15,885,736)
Liberaciones de inversiones financieras		13,968,064	17,933,313
		-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		1,239,799	1,621,345
		-----	-----
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	-
		-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	-
		-----	-----
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO		(2,289,303)	4,997,646
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO		12,907,531	7,909,885
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL	5	10,618,228	12,907,531
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

1. IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD INSTITUCIONAL Y OTROS ASUNTOS

a) Identificación

La Universidad Femenina del Sagrado corazón (en adelante la Universidad) es una institución privada, femenina y católica de carácter confesional está amparada en los artículos 13°, 18°, 19° y 30° de la Constitución Política del Perú.

Es una institución de derecho privado sin fines de lucro, creada por D.S. N° 71 del 24 de diciembre del año 1962. La Ley Universitaria N° 13417 del año 1962, le reconoce su índole propia, naturaleza y fines axiológicos al normar la presencia de la entidad fundadora, según lo establece la referida Ley.

La Universidad se rige por la Ley Universitaria N°30220 y sus normas complementarias, la Constitución Política del Perú, su Estatuto y reglamentos, por sus directivas internas, así como por las normas constitucionales y legales que le sean aplicables según su condición jurídica.

Fundada y Patrocinada por la Congregación del Sagrado Corazón, tiene los fines generales de toda universidad y, además, como finalidad específica, la formación integral de la juventud femenina, procurándole no solo una idónea capacitación académica sino, y de modo particular, una educación católica que la lleve a potenciar sus propios dones, proyectándose solidariamente, con criterio cristiano para lograr estructuras más humanas y una sociedad más justa.

Su domicilio legal se encuentra ubicado Av. Los Frutales 954 La Molina, Departamento de Lima.

b) Acreditaciones importantes con las que cuenta la Universidad

El 13 de diciembre de 2016, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) otorgó a la Universidad la licencia de funcionamiento institucional con una vigencia de seis (6) años según RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N°039-2016-SUNEDU/CD, luego de verificar que cumple con las Condiciones Básicas de Calidad (CBC) que exige la actual Ley Universitaria.

En el 2021 se emitió una resolución de consejo directivo que incorpora una disposición transitoria final al reglamento del procedimiento de licenciamiento institucional por lo mismo que se le ha otorgado 2 años adicionales para la presentación de su propuesta, tiempo en el cual puede seguir brindando el servicio de enseñanza.

A la fecha se encuentran en proceso de renovación de la acreditación.

c) Actividad Institucional

La Universidad se dedica a la enseñanza e investigación a nivel superior y otras actividades educativas complementarias al servicio de la enseñanza.

Al 31 de diciembre del 2022 en Pregrado cuenta con las facultades de: Arquitectura, Derecho, Ciencias de la Educación, Gestión Empresarial, Nutrición y Alimentación, Psicología y Humanidades, Traducción Interpretación y Ciencias de la Comunicación, las cuales ofrecen 12 carreras profesionales. En la Escuela de Postgrado, la Universidad cuenta con programas de Maestrías, Doctorados y Diplomados, especialmente en las especialidades de Educación, Psicología, entre otras. La Universidad cuenta con una sede única ubicada en La Molina.

Al 31 de diciembre del 2022, el número de alumnos matriculados fue de 8,736 alumnos en pregrado (7,331 en el 2021).

d) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros del año 2021 y los correspondientes al 2022 serán aprobados en Asamblea Universitaria a realizarse en el segundo semestre de 2023.

e) Covid-19

A través del Decreto Supremo N° 130-2022-PCM, publicado el 27 de octubre de 2022, el Gobierno del Perú oficializó el fin del estado de emergencia nacional que se declaró en el año 2020 por las circunstancias que venían afectando la vida y la salud de las personas como consecuencia de la COVID-19.

Esta decisión se sustentó, luego de evaluar el contexto actual sobre la evolución de la pandemia, en el avance del proceso de vacunación, la disminución de la positividad, la disminución de los pacientes internados en las unidades de cuidados intensivos, y la disminución de los fallecimientos por la COVID-19.

Las actividades económicas de la Universidad se han ido reanudando de forma gradual y progresiva de acuerdo con el plan de fases de reactivación económica dictada por el Gobierno del Perú, y al 31 de diciembre de 2021, la mayoría de sus actividades se han normalizado.

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA UNIVERSIDAD

Las principales políticas contables adoptadas por la Universidad en la preparación y presentación de sus estados financieros se señalan a continuación. Han sido aplicadas en forma consistente por los años presentados.

(a) Base de preparación

- (i) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de Políticas Contables establecidas por la Administración de la Universidad, dichas políticas se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board, excepto por ciertas prácticas contables aplicadas en la Universidad referidas al deterioro de las cuentas por cobrar, determinación de la vida útil y depreciación de los inmuebles, mobiliario y equipo, entre otras.
- (ii) Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Universidad, los cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de las transacciones, siguiendo el criterio del costo histórico excepto por los terrenos y edificios, construcciones e instalaciones revaluados que son medidos a su valor de autovalor.

(b) Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Administración son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante.

Si estas estimaciones y juicios variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzca.

Las estimaciones más significativas consideradas por la Administración en relación con los estados financieros adjuntos están referidas a:

- Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros. Nota 2 (d)
- El deterioro de activos financieros. Nota 2 (g)
- La desvalorización de suministros. Nota 2 (h)
- La vida útil, valor razonable y valor recuperable de inmueble, mobiliario y equipo. Nota 2 (i)

(c) Transacciones en moneda extranjera

- Moneda funcional y moneda de presentación

Para expresar sus estados financieros, el Consejo Directivo de la Universidad ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los tarifarios de los servicios de enseñanza que presta y en los costos que se incurren para brindar estos servicios. Los estados financieros se presentan en soles, que es, a su vez, la moneda funcional y la moneda de registro de la Universidad. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y, por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

- Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año forman parte de los rubros de ingresos y gastos financieros, en el estado de ingresos y gastos.

(d) Clasificación y medición de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Universidad, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, inversiones financieras y cuentas por pagar.

Activos financieros

Se han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. A la Universidad le aplican los acápites siguientes:

(i) Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados

Una entidad mide un activo financiero a valor razonable con cambios en resultados a menos que no pueda ser medido a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados corresponden al efectivo y a las inversiones financieras.

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Las inversiones financieras se valoran por el menor entre el valor en libros y su valor razonable.

Los cambios en el valor razonable de estos activos y el interés ganado son registrados en el estado de ingresos y gastos.

(ii) Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Universidad provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente salvo por los vencimientos mayores a doce meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional, que se clasifican como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar a alumnos y diversas del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de estos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento de las cuentas por cobrar es a su valor nominal, menos la estimación para incobrables. Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el estado de ingresos y gastos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros en el reconocimiento inicial se miden por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del pasivo.

La determinación del costo amortizado de los pasivos financieros se realiza bajo el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de ingresos y gastos.

Los pasivos financieros de la Universidad se encuentran a valor nominal que es similar a su valor razonable las cuales son de corto y largo plazo.

En esta categoría están comprendidas las obligaciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

(e) Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y el Consejo Directivo tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(f) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado, o (ii) la Universidad ha transferido sus derechos de recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y (iii) la Universidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce el nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se refleja en el estado de ingresos y gastos del periodo en la cuenta de ingresos (gastos) financieros según corresponda.

(g) Deterioro de activos financieros

La Universidad evalúa a la fecha de cada estado de activos, pasivos y patrimonio institucional si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Este deterioro proviene de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando tiene un impacto que afecta negativamente los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros y puede ser estimado de manera confiable.

En relación con las cuentas por cobrar, la Universidad primero evalúa individualmente si es que existe evidencia objetiva de desvalorización para activos financieros significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por desvalorización, el monto de la pérdida es cuantificado como la diferencia entre el valor del activo en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero en caso de ser aplicable. La Universidad considera como deterioradas todas aquellas partidas por las cuales se han efectuado las gestiones de cobranza sin obtener resultados y que a la fecha no se encuentran refinanciadas.

El valor en libros de las cuentas por cobrar se ve afectado a través de una cuenta de estimación y el monto de la pérdida es reconocido en el estado de ingresos y gastos. Las cuentas por cobrar, junto con la estimación asociada, son castigadas cuando no hay un prospecto realista de recupero en el futuro. Si en un año posterior el monto estimado de la pérdida por desvalorización aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de que la desvalorización es reconocida, la pérdida

por desvalorización previamente reconocida es aumentada o reducida ajustando la cuenta de estimación. Si un activo que fue castigado es recuperado posteriormente, el recupero es abonado a ingresos en el estado de ingresos y gastos.

(h) Suministros

Los suministros se valúan al costo, siguiendo el método del costo promedio. La estimación por desvalorización es determinada en función a un análisis efectuado sobre las condiciones y la rotación de los inventarios.

(i) Inmueble, mobiliario y equipo y depreciación acumulada

Los inmueble, mobiliario y equipo se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El costo de terrenos incluye la revaluación voluntaria efectuada sobre la base de tasación y del autovaluo. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta con las tasas anuales indicadas en la Nota 10. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de este y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar los inmueble, mobiliario y equipo, la Universidad elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ingresos y gastos.

(j) Arrendamientos

Arrendamientos en los que la Universidad participa como arrendador y no transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas relacionados con la propiedad de los activos, se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por rentas que surgen se contabilizan linealmente sobre el plazo de arrendamiento y se incluye en los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos incurridos en la negociación y organización de un arrendamiento operativo se reconocen como gastos pagados por anticipados y se reconocen en resultados durante el plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por alquiler.

(k) Deterioro de activos no financieros

El valor de los inmueble, mobiliario y equipo es revisado periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Universidad estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ingresos y gastos o una disminución, hasta el límite del excedente de revaluación, si dichos activos han sido revaluados previamente.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de la pérdida por desvalorización determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de ingresos y gastos o se aumenta el excedente de revaluación rebajado en años anteriores.

(l) Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Universidad tienen alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de ingresos y gastos. Cuando son significativas, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

(m) Anticipos recibidos

Los anticipos recibidos son los pagos adelantados por parte de los alumnos, los cuales son reconocidos como ingreso al momento que se van devengando por cada mes.

(n) Beneficios a los empleados

La Universidad tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de ingresos y gastos, a medida que se devengan.

(o) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Universidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados en corrientes y no corrientes. Un activo es clasificado como corriente cuando la Universidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo, a menos que se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo, por un período mínimo de doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Universidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa; o
- No se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se clasifican como activos y pasivos no corrientes en todos los casos.

(p) Reconocimiento de ingresos

La Universidad se dedica a labores educativas, académicas y de investigación a nivel superior, en las modalidades de estudios de pregrado, postgrado y los centros empresariales. La Universidad llegó a la conclusión de que actúa en calidad de titular en todos sus acuerdos que generan ingresos.

Los ingresos por derechos de enseñanza se reconocen, según sea el caso:

1. El importe de los ingresos puedan cuantificarse confiablemente.
2. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Universidad.
3. El grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, pueda ser cuantificado confiablemente.
4. Los costos incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan cuantificarse confiablemente.

Moras por pensiones de enseñanza vencidas

Los ingresos por las moras de enseñanza vencidas se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan una vez vencido el plazo y son registrados en el rubro de otros ingresos.

(q) Reconocimiento de ingresos por diferencias de cambio

Los ingresos financieros y diversos se reconocen conforme se devengan. Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para la Universidad son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los ingresos financieros y los ingresos diversos se reconocen conforme se devengan.

(r) Reconocimiento de gastos por diferencias de cambio y otros gastos

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean desfavorables para la Universidad son reconocidas como un gasto financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los otros gastos se reconocen conforme se devengan.

(s) Contingencias

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Universidad.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes no se registran en los estados financieros y se revelan en notas solo cuando existe una obligación posible.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

(a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Universidad la exponen a una variedad de riesgos financieros. Los principales riesgos que pueden afectar adversamente los activos y pasivos financieros de la Universidad, así como sus flujos de caja futuros son: riesgo de liquidez, de crédito, de interés y de cambio. El programa de administración de riesgos de la Universidad trata de minimizar los potenciales efectos. La Administración de la Universidad es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia revisa y controla los riesgos.

Los aspectos más importantes para la gestión de estos riesgos son:

(i) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el efectivo pueda no estar disponible para pagar obligaciones a su vencimiento a un costo razonable. La Universidad controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos, de tal forma de lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros. Asimismo, cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras de primer orden, en condiciones razonables. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el vencimiento de sus pasivos financieros es corriente.

(ii) Riesgo crediticio

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera para la Universidad si una contraparte de un instrumento financiero no pueda cumplir con sus obligaciones contractuales. En general, los derechos de enseñanza por cobrar se provisionan si están vencidas por más de un año y no están sujetas a actividades de cumplimiento.

El riesgo de crédito también surge del efectivo y de depósitos en bancos e instituciones financieras. En el caso de bancos e instituciones financieras, se aceptan únicamente Universidad evaluadas independientemente con un calificativo "A".

La Universidad no utiliza derivados para administrar el riesgo de crédito, aunque en algunos casos aislados, podría tomar acciones para mitigar tales riesgos si el mismo está suficientemente concentrado.

(iii) Riesgo de interés

La exposición de la Universidad a este riesgo se da por cambios en las tasas de interés en sus activos y pasivos financieros. La Universidad no espera incurrir en pérdidas significativas por riesgo de tasa de interés, ya que sus cuentas por cobrar están sujetas a tasas de interés fijas.

(iv) Riesgo de cambio

La Universidad realiza sus operaciones mayormente en soles; por consiguiente, no tiene mayor riesgo de cambio.

Al 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/ 3.808 para las operaciones de compra y S/ 3.820 para las operaciones de venta (S/ 3.975 para la compra y S/ 3.998 para la venta en el 2021).

La Universidad mantenía los siguientes activos en dólares estadounidenses:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Activos</u>		
Efectivo	695,822	146,221
Cuentas por cobrar diversas	-	423,637
	-----	-----
	695,822	569,858
	-----	-----
<u>Pasivos</u>		
Cuentas por pagar comerciales	(81,497)	(376,468)
	-----	-----
	(81,497)	(376,468)
	-----	-----
Posición activa neta	614,325	193,390
	=====	=====

4. PRINCIPALES INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo financiero de una empresa, considerando como tales el efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

En opinión de la Administración de la Universidad, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el valor razonable de sus instrumentos financieros no es significativamente diferente al de sus respectivos valores en libros y, por lo tanto, la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas.

Los siguientes son los importes de los activos y pasivos financieros del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional, clasificados por categorías (expresado en soles):

	Al 31 de diciembre de 2022			Al 31 de diciembre de 2021		
	Activos financieros designados al valor razonable con efecto en resultados	por cobrar y Cuentas por pagar	Total	Activos financieros designados al valor razonable con efecto en resultados	por cobrar y Cuentas por pagar	Total
<u>Activos</u>						
Efectivo	10,618,228	-	10,618,228	12,907,531	-	12,907,531
Derechos de enseñanza, neto	-	4,874,728	4,874,728	-	5,534,942	5,534,942
Cuentas por cobrar diversas	-	8,111,345	8,111,345	-	1,762,395	1,762,395
Inversiones financieras	-	10,251,754	10,251,754	-	13,699,902	13,699,902
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	10,618,228	23,237,827	33,856,055	12,907,531	20,997,239	33,904,770
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
<u>Pasivos</u>						
Cuentas por pagar comerciales	-	1,365,750	1,365,750	-	1,940,448	1,940,448
Otras cuentas por pagar	-	9,483	9,483	-	17,222	17,222
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-	1,375,233	1,375,233	-	1,957,670	1,957,670
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

5. EFFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	US\$	S/	US\$	S/
Remesas en tránsito	-	41,217	-	17,120
Cuentas corrientes (a)	454	6,768,344	139,861	12,806,482
Cuentas de ahorros	695,368	3,808,667	6,360	83,929
	-----	-----	-----	-----
	695,822	10,618,228	146,221	12,907,531
	=====	=====	=====	=====

- (a) La Universidad mantiene sus cuentas corrientes en soles y en dólares estadounidenses en diversas entidades financieras locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

6. DERECHOS DE ENSEÑANZA POR COBRAR, NETO

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>A terceros</u>		
Boletas (a)	7,423,030	7,640,434
Menos: Estimación para cobranza dudosa	(2,548,302)	(2,105,492)
	-----	-----
	4,874,728	5,534,942
	=====	=====

- (a) Corresponden a boletas emitidas por servicios académicos prestados a los alumnos principalmente de pregrado, durante el último semestre del año. Dichos saldos están denominados principalmente en soles y tienen vencimientos corrientes.

La calidad crediticia de los derechos de enseñanza por cobrar se ha evaluado sobre la base de información histórica que refleja los índices de incumplimiento, la provisión para cuentas de cobranza dudosa se determina de acuerdo a las políticas que ha trazado la Universidad al respecto para cuentas vencidas con una antigüedad de doce meses, el anticuamiento es como sigue (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>A terceros:</u>		
Por vencer	45,600	13,305
Vencidas		
De 0 a 180 días	483,720	741,515
De 181 a 360 días	4,351,008	4,780,122
Más de 360 días	2,542,702	2,105,492
	-----	-----
	7,423,030	7,640,434
Menos: Estimación para cobranza dudosa	(2,548,302)	(2,105,492)
	-----	-----
	4,874,728	5,534,942
	=====	=====

En el proceso de estimación para cobranza dudosa, la Gerencia de la Universidad evalúa las condiciones del mercado, la antigüedad de la cartera y realiza un análisis sobre el historial de pago de cada alumno.

A continuación, se presenta el movimiento de la estimación para cobranza dudosa de los derechos de enseñanza por cobrar (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	2,105,492	2,793,542
Adiciones (Ver Nota 19)	858,501	930,577
Recupero (Ver Nota 22)	(415,691)	(320,502)
Castigos	-	(1,298,125)
	-----	-----
Saldo final	2,548,302	2,105,492
	=====	=====

En opinión de la Gerencia de la Universidad, el saldo de la estimación para cobranza dudosa, determinada según los criterios indicados en la Nota 2 (g), cubre adecuadamente el riesgo de pérdidas por cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

7. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depósitos a plazo (a)	8,046,400	1,683,960
Cuentas por cobrar al personal (b)	128,782	234,719
Impuesto a la renta de la Universidad, saldo a favor por aplicar	157,950	224,162
Reclamaciones a terceros	64,945	64,945
Cuentas por cobrar convenio "APWIN"	-	13,490
Anticipos	10,000	-
Otras menores	144,116	139,777
	-----	-----
	8,552,193	2,361,053
	=====	=====

- (a) Corresponde a un depósito a plazo en el Banco Scotiabank el cual esta denominado en dólares estadounidenses por US\$ 300,000 (US\$ 423,637 en el 2021) y en el BBVA Perú por US\$ 500,000 y S/ 5,000,000, es remunerado a una tasa de interés fija anual promedio en soles de 7,15% y en dólares estadounidenses entre 0.5% y 3.8%. Dichos depósitos tienen vencimientos de un año.
- (b) Corresponde principalmente a vacaciones pagadas por adelantado por S/ 128,782 (S/ 220,946 en el 2021), y préstamos al personal por S/ 13,558 en el 2021.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros	107,646	116,186
Provisiones de servicios (a)	852,554	1,809,410
	-----	-----
	960,200	1,925,596
	=====	=====

- (a) Corresponde a provisiones de servicios que aún no se han realizado, como desarrollo de software académico por S/ 493,020 (S/ 752,168 en el 2021), arrendamiento de equipos S/ 42,863 (S/ 509,363 en el 2021), servicio de internet S/ 226,441 (S/ 308,756 en el 2021) (Ver Nota 13).

9. INVERSIONES FINANCIERAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Interfondos SAF	10,251,754	13,699,902
	-----	-----
	10,251,754	13,699,902
	=====	=====

La Universidad optó por la inversión en Entidades de Fondos de Inversión Corto Plazo, constituyen ofertas privadas de colocación de cuotas de participación, dirigida a inversionistas institucionales, denominados partícipes, quienes expresan su plena aceptación y sometimiento al Reglamento de Participación y demás reglas del Funcionamiento del Fondo.

Se ha obtenido una rentabilidad en beneficio del total del patrimonio, ofreciendo al partícipe ventajas derivadas de esta unión de patrimonios de un conglomerado de inversores a las que no se podría acceder en caso de realizarla de manera individual.

Corresponden a inversiones que no tienen fecha de vencimiento y pueden disponerse en cualquier momento a valor de mercado.

Durante el 2021 se liquidaron inversiones mantenidas en Scotia Fondos y no se renovaron, los fondos se encuentran formando parte del efectivo.

Las inversiones, se miden al valor razonable con cambios en resultados generando un ingreso y gasto en el periodo por S/ 519,916 y S/ 34,120 (S/ 393,851 y (S/ 214,291) en el 2021) respectivamente. (Ver Nota 20 y 21).

10. INMUEBLE, MOBILIARIO Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

A continuación, se presenta la composición y el movimiento del rubro (expresado en soles):

<u>Año 2022</u>	<u>Saldos iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Revaluación voluntaria</u>	<u>Saldos finales</u>
COSTO DE:						
Terrenos	9,154,787	-	-	-	184,659,689	193,814,476
Edificios y otras construcciones	22,810,220	-	-	-	120,550,563	143,360,783
Mobiliario y equipo	515,529	-	-	-	-	515,529
Vehículos	365,064	-	-	-	-	365,064
Muebles y enseres	2,925,947	-	(237,510)	-	-	2,688,437
Equipos diversos	7,813,701	1,392,443	-	-	-	9,206,144
Unidades por recibir	-	554,030	-	-	-	554,030
Trabajos en curso	2,137,262	-	-	-	-	2,137,262
	45,722,510	1,946,473	(237,510)	-	305,210,252	352,641,725
	-----	=====	=====	-----	=====	-----
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE:						
Edificios y otras construcciones	16,032,168	809,944	-	(53,858)	88,724,860	105,513,114
Mobiliario y equipo	514,144	335	-	(221)	-	514,258
Vehículos	304,391	29,121	-	-	-	333,512
Muebles y enseres	2,483,572	157,329	(191,329)	(49,738)	-	2,399,834
Equipos diversos	7,184,766	389,590	-	(18,162)	-	7,556,194
	26,519,041	1,386,319	(191,329)	(121,979)	88,724,860	116,316,912
	-----	=====	=====	-----	=====	-----
Valor neto	19,203,469			(121,979)	216,485,392	236,324,813
	=====			=====	=====	=====

<u>Año 2021</u>	<u>Saldos iniciales</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Revaluación voluntaria</u>	<u>Saldos finales</u>
COSTO DE:					
Terrenos	8,994,294	-	-	160,493	9,154,787
Edificios y otras construcciones	22,810,220	-	-	-	22,810,220
Mobiliario y equipo	515,529	-	-	-	515,529
Vehículos	365,064	-	-	-	365,064
Muebles y enseres	2,925,947	-	-	-	2,925,947
Equipos diversos	7,791,534	22,167	-	-	7,813,701
Unidades por recibir	9,080	-	(9,080)	-	-
Trabajos en curso	1,828,850	308,412	-	-	2,137,262
	-----	-----	-----	-----	-----
	45,240,518	330,579	(9,080)	160,493	45,722,510
	-----	-----	-----	-----	-----
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE:					
Edificios y otras construcciones	15,216,534	815,634	-	-	16,032,168
Mobiliario y equipo	512,975	1,169	-	-	514,144
Vehículos	275,270	29,121	-	-	304,391
Muebles y enseres	2,418,401	65,171	-	-	2,483,572
Equipos diversos	7,046,194	138,572	-	-	7,184,766
	-----	-----	-----	-----	-----
	25,469,374	1,049,667	-	-	26,519,041
	-----	-----	-----	-----	-----
Valor neto	19,771,144		(9,080)		19,203,469
	=====		=====		=====

(a) La depreciación se calcula utilizando las siguientes tasas anuales:

Edificios y otras construcciones	5%
Mobiliario y equipo	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos diversos y de cómputo	10 y 25%

(b) En el año 2022 la Universidad efectuó una revaluación voluntaria sobre la base de tasaciones realizadas por peritos independientes, de terrenos y edificaciones, resultando un mayor valor revaluado por un importe de S/ 216,485,392.

La tasación se determinó por referencia a precios de mercado recientes observables entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia. El valor razonable se ha clasificado como un valor razonable Nivel 2 sobre la base de las variables de la técnica de valuación utilizada para ajustar los datos que provinieron de informaciones de mercado observable (es decir, similares) en localizaciones similares.

El valor razonable estimado aumentaría (disminuiría) si:

- Hay cambios en la infraestructura de la zona.
- Cambio en la densidad poblacional de la zona.
- Cambio en la actividad económica.

En el año 2021, la Universidad efectuó una revaluación voluntaria sobre la base del autovaluo de terrenos resultando un mayor valor revaluado por S/ 160,493.

(c) El cargo por depreciación se ha distribuido íntegramente como gastos diversos de gestión (Ver Nota 19).

- (d) Los trabajos en curso están conformado únicamente por el proyecto del Coliseo Duchesne que a la fecha se encuentra paralizado con un grado de avance del 60% la expectativa de la Universidad es reanudar la construcción durante el 2023.

En opinión de la Administración, las pólizas de seguros contratadas cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por cualquier siniestro que pudiera ocurrir.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Administración de la Universidad considera que no se requiere registrar ninguna pérdida adicional por deterioro de los activos de extensa vida útil.

11. OTROS ACTIVOS

Está conformado por bienes culturales los cuales están constituido por libros de biblioteca, revistas culturales de la hemeroteca y obras de arte, no son objeto de depreciación.

12. INTANGIBLES

Los intangibles están constituidos únicamente por el desarrollo del software académico denominado Proyecto UMA a cargo del proveedor Bettersoft Consultores Perú S.A.C, el cual inició su desarrollo en el 2019, a la fecha continúa en proceso.

Durante el 2022, se realizaron adiciones por el importe de S/ 261,876 (S/ 95,653 en el 2021).

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en de soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Facturas	438,593	25,864
Provisiones (a)	914,605	1,897,926
Honorarios	12,552	16,658
	-----	-----
	1,365,750	1,940,448
	=====	=====

- (a) Corresponde principalmente a provisiones de servicios por S/ 852,554 (S/ 1,809,410 en el 2021) que aún no se han realizado, Ver Nota 8.

Corresponden principalmente a facturas por pagar que están por vencer al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Estas cuentas por pagar se originan como resultado de endeudamiento en la mejora de la infraestructura, biblioteca, activos fijos y gastos propios de la Universidad, tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y no se han otorgado garantías.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vacaciones por pagar	1,122,601	-
Compensación por tiempo de servicios	434,692	425,585
Impuestos y contribuciones sociales	301,770	316,235
Anticipos (a)	219,525	235,355
Aportes a administradoras de fondos de pensiones	38,884	230,270
Sueldos por pagar	12,619	12,619
Depósitos en garantía	9,483	17,222
Otras cuentas por pagar	31,190	27,945
	-----	-----
	2,170,764	1,265,231
	=====	=====

- (a) Corresponde a la facturación y cobros por adelantado de matrículas y pensiones correspondiente a los derechos de enseñanza que serán brindados en los siguientes períodos los cuales fueron aplicados durante el primer trimestre del año 2023.

15. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

- (a) Capital institucional – Está representado por el aporte inicial realizado por sus fundadores así como la capitalización de los excedentes durante toda la existencia de la Universidad.
- (b) Excedente de revaluación – Corresponde al excedente resultante de medir los terrenos a valor de autovaluo.

En lo que respecta al año 2022 se registró excedente de revaluación por S/ 216,485,392 voluntaria sobre la base de tasaciones realizadas por peritos independientes (S/ 160,493 en el 2021) en base al valor de autovaluo de la Municipalidad de La Molina.

- (c) Reinversión de excedentes – Corresponde a la transferencia proveniente del superávit de años anteriores, el cual será destinado exclusivamente para fines educativos.
- (d) Superávit acumulado – Proviene de la acumulación del superávit (déficit) de años anteriores. Se destinará exclusivamente a los fines de la Universidad y no se distribuirá, en ningún caso, entre sus miembros ni utilizado por ellos directa e indirectamente.

Los ajustes contra los superávit acumulados corresponden principalmente a la provisión de cobranza dudosa correspondiente al periodo 2022 que la Universidad decidió reconocerlo en los superávit acumulados y no en el ejercicio, por el importe de S/ 858,501.

En caso de liquidación, el patrimonio de la Universidad después de cancelarse la totalidad de las obligaciones, reconocidas a tercero, se adjudicará a otra entidad no lucrativa y con fines análogos que designe la Asamblea General.

16. INGRESOS POR DERECHOS DE ENSEÑANZA

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Ingresos por derechos de enseñanza</u>		
Ingresos por derechos educativos	36,764,497	36,536,762
Derechos académicos	1,986,054	2,109,978
Ingresos por centro de idiomas	281,830	222,240
	-----	-----
	39,032,381	38,868,980
	=====	=====

17. GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sueldos	16,037,049	16,146,932
Bonificaciones (a)	5,017,963	4,998,718
Gratificaciones	3,377,783	3,530,678
Vacaciones	2,678,702	1,673,271
Régimen de prestación de salud	2,066,133	2,096,714
Compensación de tiempos de servicios	1,673,591	1,756,538
Asignación familiar	1,319,708	1,284,587
Otros menores	783,998	874,348
	-----	-----
	32,954,927	32,361,786
	=====	=====

- (a) Corresponden principalmente a bonificaciones otorgados al personal docente administrativos que fueron aprobados en ejercicios anteriores.

18. SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mantenimiento y reparación (a)	963,079	308,212
Gastos diversos (b)	867,668	713,587
Publicidad	691,865	394,483
Honorarios	534,403	473,252
Electricidad y agua	495,649	263,136
Arrendamientos	416,678	873,030
	-----	-----
	3,969,342	3,025,700
	=====	=====

- (a) En el 2022 y 2021 incluye principalmente el mantenimiento de las instalaciones de la Universidad, así como el mantenimiento de los ambientes principales y auxiliares, jardines, mobiliario, etc.

- (b) En el 2022 y 2021 incluye principalmente a gastos por servicios relacionados con las pasarelas de pagos digitales realizados por los alumnos por S/ 448,183 (S/ 430,924 en el 2021).

19. CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciación (Ver Nota 10)	1,386,319	1,049,667
Estimación de cobranza dudosa (Ver Nota 6)	-	930,577
Suscripciones	566,562	239,580
Otras cargas diversas	500,240	381,034
Seguros	237,890	280,578
	-----	-----
	2,691,011	2,881,436
	=====	=====

20. INGRESOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diferencia de cambio	707,125	514,093
Rendimiento de inversiones financieras (Ver Nota 9)	519,916	393,851
Intereses instituciones financieras	139,784	16,922
Otros menores	641	932
	-----	-----
	1,367,466	925,798
	=====	=====

21. GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pérdida por diferencia de cambio	790,060	235,695
Pérdida de inversiones financieras (Ver Nota 9)	34,120	214,291
Otros menores	855	20,224
	-----	-----
	825,035	470,210
	=====	=====

22. INGRESOS DIVERSOS

A continuación, se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Recupero de derechos de enseñanza por cobrar (Ver Nota 6)	415,691	320,502
Otros	199,909	311,484
	-----	-----
	615,600	631,986
	=====	=====

23. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre 2022, la Universidad mantiene procesos por concepto de reclamos de beneficios sociales por S/ 30,472, que se encuentran en proceso; en opinión de la Administración y sus asesores legales el fallo podría ser favorable para la Universidad.

En opinión de la Administración de la Universidad y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra de la Universidad al 31 de diciembre de 2022.

24. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La exoneración de las rentas de asociaciones sin fines de lucro se restringe a aquellas entidades que de acuerdo con sus estatutos tengan exclusivamente alguno o varios de los fines establecidos en el inciso b) del artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta, esto es: deportivo, cultural, educativo, científico, literario, artístico, de beneficencia, asistencia social, política, gremial y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados.

Concordantemente con lo mencionado en el párrafo anterior, los ingresos obtenidos por las asociaciones sin fines de lucro que cumplan las condiciones antes señaladas se encuentran exonerados del Impuesto a la Renta. La exoneración se encuentra vigente hasta el 31 de diciembre de 2023.

La Universidad, por considerarse está incluida en esta exoneración, ha solicitado y obtenido su inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas de dicho impuesto ante SUNAT.

25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2023 y 14 de octubre de 2023, no han ocurrido situaciones que requieran ajuste o revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.
