

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

Al Consejo Directivo de
UNIVERSIDAD DE LIMA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de UNIVERSIDAD DE LIMA, que comprenden el estado de activos, pasivos y patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2023, y los estados ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los activos, pasivos y patrimonio institucional de la UNIVERSIDAD DE LIMA al 31 de diciembre de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con políticas contables establecidas por la Universidad, tal como se indica en la Nota 2 a los estados financieros.

Fundamentos 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 DE LIMA 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.

Otro asunto

Los estados financieros de la UNIVERSIDAD DE LIMA por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 15 de marzo de 2023.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad, señaladas en la Nota 2 a los estados financieros, y del control interno que concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración 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 Administración tenga la intención de liquidar a la Universidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la Universidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

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 incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con NIA siempre detectará incorrecciones materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error que son consideradas 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), aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, 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, ya sea por fraude o error, 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 una que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos 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.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones efectuadas por la Administración de la Universidad.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Administración de la Universidad 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 Universidad 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 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 deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros 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 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.

Comunicamos a los responsables de la Administración 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 de la Administración de la Universidad, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes aplicables en relación con la 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
19 de marzo de 2024

Refrendado por

Pierrend, Gómez y Asociados


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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	157,997	80,631
Inversiones financieras a valor razonable	6	395,144	386,212
Cuentas por cobrar por derecho de enseñanza, neto	7	78,525	66,953
Cuentas por cobrar diversas		7,616	14,936
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros		3,885	3,823
Gastos pagados por anticipado		6,286	8,665
		-----	-----
Total activo corriente		649,453	561,220
		-----	-----
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones inmobiliarias	8	6,765	7,013
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9	1,941,161	1,915,514
Intangible, neto	10	1,115	1,404
		-----	-----
Total activo no corriente		1,949,041	1,923,931
		-----	-----
Total activo		2,598,494	2,485,151
		=====	=====
<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar a proveedores		1,835	4,532
Cuentas por pagar diversas	11	32,387	29,783
Adelantos por derechos de enseñanza	12	48,929	45,225
		-----	-----
Total pasivo		83,151	79,540
		-----	-----
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
	13		
Excedente de revaluación		913,897	918,053
Superávit acumulado		1,601,446	1,487,558
		-----	-----
Total patrimonio institucional		2,515,343	2,405,611
		-----	-----
Total pasivos y patrimonio institucional		2,598,494	2,485,151
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS:			
Derechos de enseñanza (pre y posgrado)		494,071	437,955
Cursos de extensión, seminarios y otros		21,123	19,532
Centro preuniversitario		7,010	3,721
Financieros	14	65,252	56,945
Ingreso por diferencia en cambio		29,302	58,436
Diversos		3,982	3,964
		-----	-----
		620,740	580,553
		-----	-----
GASTOS:			
Gasto de personal docente y administrativo	15	(284,281)	(258,349)
Operación y administración	16	(131,531)	(110,898)
Depreciación y amortización	9, 10	(29,734)	(23,789)
Gastos financieros	14	(26,259)	(79,048)
Gasto por diferencia en cambio		(39,223)	(74,222)
Diversos		-	(658)
		-----	-----
		(511,028)	(546,964)
		-----	-----
Superávit del año		109,712	33,589
		=====	=====
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Partidas que no se reclasificarán al resultado del año:			
Transferencia por realización del excedente de revaluación por depreciación	13	(4,137)	(4,228)
		-----	-----
Otro resultado integral del año neto de impuesto a la renta		(4,137)	(4,228)
		-----	-----
Total ingresos y gastos y otros resultados integrales del año		105,575	29,361
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	<u>SUPERÁVIT ACUMULADO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	922,281	1,449,829	2,372,110
Ajustes	-	(88)	(88)
Transferencia por realización del excedente de revaluación por depreciación (Nota 13)	(4,228)	4,228	-
Superávit del año	-	33,589	33,589
	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	918,053	1,487,558	2,405,611
Ajustes	-	39	39
Retiro por venta de activos revaluados	(19)	-	(19)
Transferencia por realización del excedente de revaluación por depreciación (Nota 13)	(4,137)	4,137	-
Superávit del año	-	109,712	109,712
	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	913,897	1,601,446	2,515,343
	=====	=====	=====

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

UNIVERSIDAD DE LIMA**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Superávit del año		109,712	33,589
Más (menos) ajustes al superávit del año			
Estimación para derecho de enseñanza de cobranza dudosa	7	5,234	4,635
Recupero de cuentas estimadas como de cobranza dudosa	7	(1,028)	(1,384)
Ajuste de cuentas por cobrar por derecho de enseñanza	7	(13)	(32)
Valor razonable de inversiones inmobiliarias	8	248	124
Depreciación y amortización	9,10	29,734	23,789
Retiros y Baja de inmueble, mobiliario y equipo	9	364	464
Ganancia por medición a valor razonable de inversiones financieras a valor razonable	14	(42,787)	(38,608)
Pérdida por medición a valor razonable de inversiones financieras a valor razonable	14	26,259	79,046
Pérdida por diferencia en cambio de inversiones financieras a valor razonable	6	10,014	14,669
Ajuste en activo fijo	9	4,866	756
Ajuste a excedentes acumulados		39	(88)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Aumento de cuentas por cobrar por derecho de enseñanza		(15,765)	(24,707)
Aumento de textos y útiles para la venta, materiales y suministros		(62)	(441)
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar diversas		7,340	(8,600)
Disminución (aumento) de gastos pagados por anticipado		2,379	(2,310)
(Disminución) aumento de cuentas por pagar a proveedores		(2,697)	1,759
Aumento de cuentas por pagar diversas		2,604	5,554
Aumento de adelanto por derecho de enseñanza		3,704	25,017
		-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		140,125	113,232
		-----	-----
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(Adición) ventas de inversiones financieras a valor razonable, neto	6	(2,418)	25,458
Adiciones de inmueble, mobiliario y equipo	9	(60,036)	(146,402)
Adiciones de intangibles	10	(305)	(261)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(62,759)	(121,205)
		-----	-----
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		77,366	(7,973)
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO	5	80,631	88,604
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL	5	157,997	80,631
		=====	=====

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