

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresados en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)

ACTIVO

PASIVO Y PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

	NOTA	2023 S/.	2022 S/.		NOTA	2023 S/.	2022 S/.
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	1,877,461	2,845,579	Obligaciones Financieras	13	9,329,295	1,877,799
Inversiones Financieras	5	1,435,904	32,027	Cuentas por Pagar Comerciales	14	505,819	545,435
Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	6	5,827,193	5,954,867	Otras Cuentas por Pagar Partes	15	106,131	107,748
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	7	346,940	363,947	Relacionadas	16	18,528,066	5,514,678
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	8	2,070,176	2,618,147	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		28,469,311	8,045,660
Inventarios	9	261,064	323,954				
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	10	228,151	192,448	PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		12,046,889	12,330,969				
				Obligaciones Financieras	13	1,992,248	171,543
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	11	64,222,109	36,678,861	Ganancias Diferidas (Ingresos por Ejecutar)	17	6,840	82,990
Otras Cuentas del Activo, Neto	12	680,165	635,764	Provisiones	18	361,755	448,814
				Ingresos Diferidos	19	281,939	219,707
				TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		2,642,782	923,054
				TOTAL, PASIVO		31,112,093	8,968,714
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		64,902,274	37,314,625	PATRIMONIO	20		
				Resultados Acumulados		40,551,533	24,581,508
				Resultado del Ejercicio		5,285,537	16,095,372
				TOTAL, PATRIMONIO NETO		45,837,070	40,676,880
TOTAL, ACTIVO		76,949,163	49,645,594	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO		76,949,163	49,645,594

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTES DE ESTE ESTADO
FINANCIERO UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
(Expresados en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)

Por el año terminado al 31 de diciembre de:

	NOTA	2023 S/.	2022 S/.
Ingresos por venta de mercaderías	21	373,173	388,053
Costo de venta de mercaderías	22	(201,645)	(213,702)
Variación de mercaderías		(9,897)	9,291
Margen Comercial		161,631	183,642
Ventas Netas de Productos Terminados		99,920	67,879
Servicios de enseñanza, neto de desctos, rebajas.	23	53,082,627	50,088,144
Venta de otros servicios de enseñanza	24	1,672,722	4,025,882
Ingresos por servicios administrativos – Académicos	25	3,761,158	1,940,718
Total Ingresos		58,616,427	56,122,623
Producción del Ejercicio		58,778,058	56,306,265
Costo de Servicios	26		
Enseñanza Pregrado		(25,466,423)	(16,502,681)
Enseñanza Postgrado		(2,593,899)	(2,538,752)
Varios		(3,406,417)	(2,795,876)
Costo de Productos Terminados		(11,711)	(13,065)
		(31,478,450)	(21,850,374)
Valor Agregado		27,299,608	34,455,891
Gastos de Ventas	27	(8,468,733)	(6,938,254)
Gastos Administración	28	(14,433,810)	(11,685,339)
		(22,902,543)	(18,623,593)
Excedente Bruto de Explotación		4,397,065	15,832,298
Financieros, neto	29	(628,835)	(510,772)
Diferencia de cambio, neto	30	(48,213)	(47,268)
Ingresos Diversos	31	2,003,427	1,455,376
Ganancia Venta de Activo Fijo		0	87,359
Responsabilidad Social		(437,907)	(721,621)
		888,472	263,074
RESULTADO DEL EJERCICIO		5,285,537	16,095,372

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTES DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
(Expresados en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)

	Por el año terminado al 31 de diciembre de:	
NOTA	2023	2022
	SI.	SI.
Ventas netas de Mercaderías	373,173	388,053
Compras de Mercaderías	(201,645)	(213,702)
Variación de Mercaderías	(9,897)	9,291
Margen Comercial	161,631	183,642
Ventas Netas de Productos Terminados	99,920	67,879
Producción almacenada	(31,565)	(13,769)
Producción inmovilizada	12,461	2,491
	80,816	56,601
Producción del Ejercicio	242,447	240,243
Venta Servicios de Enseñanza Pregrado	78,821,928	72,951,567
Venta de Otros Servicios Enseñanza	3,761,158	4,025,882
Ingresos Servicios Varios	1,672,722	1,940,718
Subtotal	84,255,808	78,918,167
Descuentos, Rebajas y Bonificaciones	(25,739,301)	(22,863,423)
Total Ingresos por Servicios	58,516,507	56,054,744
Total Ingresos	58,758,954	56,294,987
Consumo:		
Compra Material Didáctico	(594,387)	(341,062)
Compra de Suministros Diversos	(2,369,922)	(1,618,592)
Total Consumo	(2,964,309)	(1,959,654)
Valor Agregado	55,794,645	54,335,333
Servicios prestados por Terceros	(8,509,942)	(5,173,171)
Valor Agregado	47,284,703	49,162,162
Cargas de Personal	(37,159,970)	(29,483,482)
Tributos	(37,346)	(84,545)
	(37,197,316)	(29,568,027)
Excedente Bruto de Explotación	10,087,387	19,594,135
Cargas Diversas de Gestión	(1,425,595)	(824,464)
Depreciación	(1,002,554)	(1,131,220)
Valuación de Activos	(4,070,797)	(2,718,835)
Provisiones	(80,000)	(243,431)
	(6,578,946)	(4,917,950)
Resultado de Explotación	3,508,441	14,676,185
Otros Ingresos de Gestión	2,003,426	1,562,303
Ingresos Financieros	915,648	489,810
Cargas Financieras	(1,141,978)	(632,926)
	1,777,096	1,419,187
RESULTADO DEL EJERCICIO	5,285,537	16,095,372

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTES DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDESAPIENTIAE

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

**(Expresados en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)**

	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
	S/.	S/.	S/.
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2022	-	24,751,019	24,751,019
Ajuste de ejercicios anteriores	-	(169,511)	(169,511)
Utilidad del ejercicio		16,095,372	16,095,372
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	-	40,676,880	40,676,880
Ajustes	-	125,348	125,348
Utilidad del ejercicio	-	5,285,537	5,285,537
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-	45,837,070	45,837,070

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTES DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)

	2023	2022
	SI.	SI.
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranzas de Pensiones	53,827,939	52,716,879
Otros cobros relativos a la actividad	3,484,052	387,807
MENOS:		
Pagos a Proveedores	(16,107,230)	(8,304,652)
Pago de Remuneraciones, Gratificaciones y Vacaciones	(29,368,455)	(23,937,995)
Pago Compensación por Tiempo de Servicios	(1,491,366)	(1,500,982)
Pago de Tributos	(2,150)	(20,066)
Otros pagos relativos a la actividad	(2,888,837)	(4,629,782)
<u>AUMENTO DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>7,453,953</u>	<u>14,711,209</u>
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pago por Compra de Inmuebles, Mobiliario y Equipos	(28,381,774)	(14,942,019)
Pago de Otros Activos	(12,374)	(3,398)
<u>DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	<u>(28,394,148)</u>	<u>(14,945,417)</u>
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones para construcción	12,137,397	-
Préstamos Bancarios	9,272,201	(4,871,240)
Préstamos Relacionadas	(1,617)	(995,657)
<u>AUMENTO DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</u>	<u>21,407,981</u>	<u>(5,866,897)</u>
<u>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</u>	<u>467,786</u>	<u>(6,101,105)</u>
<u>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</u>	<u>2,845,579</u>	<u>8,946,684</u>
<u>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</u>	<u>1,877,461</u>	<u>2,845,579</u>

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTES DE ESTE ESTADO FINANCIERO

.UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 01: CONSTITUCION Y OPERACIONES

LA UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE – UCSS (en adelante la “Universidad”), es una persona jurídica canónica pública de la Iglesia Católica en el Perú, independiente y autónoma, fundada por la Diócesis de Carabayllo mediante Acta de Creación de fecha 31 de mayo de 1998.

La Universidad, se rige por las normas y principios de la Iglesia Católica, especialmente el Código de Derecho Canónico, la constitución apostólica “Ex Corde Ecclesiae”, el Acuerdo Internacional suscrito entre el Perú y la Santa Sede y las demás normas legales que en virtud a su naturaleza le resulten aplicables.

La Universidad es una comunidad académica y científica en comunión con la doctrina, magisterio y moral de la Iglesia Católica, que promueve la formación universitaria de los jóvenes con el objeto de formar profesionales responsables y hombres libres, preparados para afrontar el reto de responder a los problemas y exigencias de la realidad. De esta manera, la Universidad contribuye a preservar, desarrollar y difundir una cultura integral, cristiana y científica.

El objetivo principal de la Universidad es brindar servicios educativos a nivel superior, estando su funcionamiento debidamente autorizado mediante Resolución N° 688-99-CONAFU de fecha 27 de diciembre de 1999.

La Universidad está adecuada a lo dispuesto en el Decreto Legislativo N° 882 bajo la modalidad de asociación sin fines de lucro, estando sus estatutos inscritos en la Partida Electrónica N° 11819356 del Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima.

Mediante Resolución N° 117-2018-SUNEDU/CD de fecha 12 de setiembre de 2018, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - SUNEDU otorga la Licencia Institucional a la Universidad Católica Sedes Sapientiae para ofrecer el servicio educativo superior universitario para sus locales ubicados en la provincia y departamento de Lima y en sus cinco filiales en las provincias de Huaura (Santa María), Atalaya, Morropón (Chulucanas) Tarma y Rioja (Nueva Cajamarca). **Anexo n.º 01**

En la Resolución, se reconoce a la UCSS cuarenta y seis (46) programas académicos de los cuales treinta (30) conducen al grado de Bachiller, diez (10) al grado de Maestro y seis (6) a programas de segunda especialidad.

Su Rector es el Dr. Gian Battista Fausto Bolis.

La Universidad tiene su domicilio en el Distrito de Los Olivos, Urbanización Sol de Oro, en la Esquina Constelaciones y Sol de Oro s/n de la provincia de Lima del departamento de Lima, Perú (Local Central) y su campus universitario.

MISIÓN

Ser una comunidad universitaria católica, libre y autónoma, que contribuya a la construcción del bien común en una sociedad intercultural, inclusiva, equitativa y sostenible. Su compromiso es formar profesionales excelentes, competentes, capaces de asumir riesgos con responsabilidad y liderazgo,

preparados para promover y aplicar el conocimiento científico y tecnológico en el ámbito laboral con un sentido humanista y cristiano que fomenta el respeto y la dignidad de la persona.

VISIÓN

Al 2028, ser una universidad reconocida por su excelencia académica y humanista, basada en la mejor innovación científica y didáctica, la formación continua, la responsabilidad social y la investigación aplicada, realizada a nivel local, nacional e internacional; siendo aliado estratégico de actores públicos y privados promoviendo conocimientos originales para el desarrollo sostenible e integral del territorio.

La Universidad ha celebrado convenios con diferentes instituciones nacionales e internacionales, los convenios suscritos y vigentes durante el año 2023:

Cód.	Denominación	Inicio	Término
1018	CONVENIO ESPECIFICO ENTRE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA MARIA-HUACHO Y LA UCSS	15/12/2023	14/12/2026
1015	CONVENIO ESPECIFICO DE COOPERACION MUTUA DEL PROGRAMA DE ASESORAMIENTO Y CERTIFICACION DE CURSOS FORMATIVOS PARA DOCENTES ENTRE LA EMPRESA PILARES EDITORES S.A.C Y LA UCSS	30/11/2023	29/11/2026
1014	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA EMPRESA ICV CESAR VALLEJO E.I.R.L Y LA UCSS	30/11/2023	29/11/2026
1010	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA ESCUELA SUPERIOR DE SALUD COMPLEJO HOSPITALARIO SAN PABLO S.A.C	22/11/2023	21/11/2024
1008	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL CENTRO EDUCATIVO PARROQUIAL SAN VICENTE FERRER Y LA UCSS	20/11/2023	19/11/2027
1007	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA IEP SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS Y LA UCSS	20/11/2023	19/11/2025
1013	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL PARA LA CERTIFICACION DE CURSOS ENTRE LA EMPRESA BLINKLEARNING SL Y LA UCSS	15/11/2023	14/11/2025
1012	CONVENIO MARCO DE COOPERACION ENTRE LA OFICINA NACIONAL DE EDUCACION CATOLICA Y LA UCSS	15/11/2023	14/11/2028
1011	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INSTITUCIONAL ENTRE LA MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA Y LA UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE	10/11/2023	09/11/2026
1005	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO TSAMAJAIN-CHIRIACO-IMAZA-BAGUA Y LA UCSS	24/10/2023	23/10/2027
1002	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA Y LA UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE	06/10/2023	05/10/2027
1009	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE COPRODELI COMUNION, PROMOCION, DESARROLLO Y LIBERACION - COPRODELI Y LA UCSS	05/10/2023	04/10/2026
998	PROTOCOLLO INTERUNIVERSITARIO DI COLLABORAZIONE E TUTORATO PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI DI ORIENTAMENTO IN PRESENZA DITALS DI I E DI II LIVELLO E FINALIZZATI ALL'AMMISSIONE ALLA CERTIFICAZIONE DITALS DI I E DI II LIVELLO	15/09/2023	14/09/2026
1000	CONVENIO ESPECIFICO DE COOPERACION MUTUA DEL PROGRAMA DE ASESORAMIENTO Y CERTIFICACION DE CURSOS FORMATIVOS PARA DOCENTES ENTRE EL INSTITUTO PERUANO DE EDUCACION Y PEDAGOGIA PESTALOZZI Y LA UCSS	05/09/2023	04/09/2026
1006	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA ASOCIACION CASA DE LA MUJER CATALINA MC AULEY Y LA UCSS	29/08/2023	28/08/2026
1003	CONVENIO MARCO DE COOPERACION ACADEMICA ENTRE LA CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS - UNIMINUTO Y LA UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE	23/08/2023	22/08/2028
1004	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSIDAD CATOLICA SEDES SAPIENTIAE Y EL CENTRO GULLIVER DE VARESE ITALIA	17/07/2023	16/07/2028
996	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA PARROQUIA SAN FRANCISCO DE PAULA Y LA UCSS	17/07/2023	16/07/2025

997	CONVENIO INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA UNIVERSITA DEGLI STUDI DELL INSUBRIA Y LA UCSS	13/07/2023	INDEFINIDO
994	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ACADEMICA Y CIENTIFICA ENTRE EL CENTRO PERUANO DE ESTUDIOS SOCIALES (CEPES) Y LA UCSS	29/06/2023	28/06/2025
999	ADENDA N° 01-CONVENIO INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA ASOCIACION LIBRERIA EDITORIAL SALESIANA Y LA UCSS	26/06/2023	31/07/2024
992	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA INSTITUCION EDUCATIVA PARTICULAR ALFREDO REBAZA ACOSTA DE LOS JAZMINES SAC Y LA UCSS	14/06/2023	13/06/2027
991	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL PARA LA CERTIFICACION DE CURSOS ENTRE LA EMPRESA A EDUCAR GROUP EXCELENCIA PROFESIONAL SAC Y LA UCSS	06/06/2023	05/06/2025
995	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL SERVICIO NACIONAL DE AREAS NATURALES PROTEGIDAS POR EL ESTADO- SERNANP Y LA UCSS	25/05/2023	24/05/2028
993	CONVENIO ESPECIFICO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL CENTRO DE EDUCACION Y COMUNICACION GUAMAN POMA DE AYALA Y LA UCSS	20/04/2023	31/08/2023
987	CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MI PERU Y LA UCSS	03/04/2023	02/04/2026
986	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE LA ASOCIACION MUTUALISTA DEL PERSONAL DE SUBOFICIALES Y ESPECIALISTAS DE SERVICIOS DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU-AMP SOES PNP.	22/03/2023	21/03/2025
985	CONVENIO MARCO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE TREAM PERU SAC Y LA UCSS	01/03/2023	28/02/2025

NOTA 02: **PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las principales prácticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Universidad han sido preparados de acuerdo con el marco de principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, comprenden sustancialmente a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad y las normas establecidas por organismos de supervisión y control.

Los estados financieros adjuntos surgen de los registros contables de la Universidad y han sido preparados siguiendo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables que han sido aplicados por la Universidad. También requiere que la Administración General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Universidad.

Para efectos de una mejor lectura comparativa, los estados financieros del ejercicio 2022 han sido reclasificados con las cifras del período auditado.

a) Adopción de nuevas normas y revelaciones

En el ejercicio 2023 el IASB ha emitido normas que entran en vigencia a partir del 1 de enero de 2023. A continuación, se presentan:

- NIIF 17 Contratos de Seguros.
- NIIF 18, reemplaza a la NIC 1 Presentación de los estados financieros – revelación de políticas contables y a la práctica de la NIIF 2
- Modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las ganancias, impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos que surgen de una transacción única.
- Modificaciones a la NIC 8 – Definición de estimaciones contables.

- Modificaciones a la NIC 16 – Propiedad, planta y equipo.
- Modificaciones a la NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

La Administración General de la UCSS ha evaluado que dicha modificación y revelaciones no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

b) Transacciones en moneda extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera (moneda funcional). Los estados financieros se preparan y presentan en Soles, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Universidad, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Universidad.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencia de cambio que resulten del cobro y/o pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre de año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

c) Activos 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 los valores en los registros de caja y bancos, cuentas por cobrar, sobregiros bancarios, cuentas por pagar, son sustancialmente similares a su valor razonable de mercado.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos de corto plazo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de su mismo nombre en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

e) Cuentas por cobrar y estimación por deterioro

Los derechos de enseñanza por cobrar (pensiones por cobrar) se reconocen inicialmente con la emisión del comprobante de pago de los alumnos matriculados y se presenta neto de la correspondiente estimación por deterioro, la que es calculada en función a la antigüedad de la deuda.

f) Existencias

La valuación de las existencias se realiza al costo de la última compra o valor neto realizable, el menor. El stock comprende principalmente libros de idiomas y libros del Fondo Editorial.

g) Inmueble, mobiliario y equipo, y su depreciación

Los edificios y otras construcciones, unidades de transporte, muebles y enseres y equipo diversos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada. La

depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta. El mantenimiento y las reparaciones son reconocidos como gastos según se incurren. Se aplica las tasas tributarias a los activos fijos. Las tasas tributarias anuales indicadas son las siguientes:

<u>ACTIVO</u>	<u>TASA</u>
	%
Edificios y otras construcciones	05
Unidades de transportes	20
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	10
Equipo de cómputo	25

A partir del ejercicio 2021, los edificios y otras construcciones se depreciarán aplicando un porcentaje anual del 20%, hasta su total depreciación, siempre y cuando reúnan ciertas condiciones:

a). Que la construcción se hubiera iniciado a partir del 1 de enero de 2020.

h) Reconocimiento de ingresos

Derechos de enseñanza y matrícula

Los ingresos por servicios de enseñanza se reconocen cuando el alumno se matricula y la Universidad brinda los servicios de enseñanza. Los adelantos por matrícula y pensiones correspondientes a los servicios de enseñanza de períodos futuros, son registrados (o, se presentan) en el estado de situación financiera en el rubro de Anticipos de cuentas por cobrar y son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

Moras por derechos de enseñanza vencido.

Las moras por los derechos de enseñanza vencidos se acreditan a los resultados del año cuando se perciban y son registrados en el rubro ingresos financieros, en el estado de resultados.

i) Reconocimiento de costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relaciona.

j) Pasivo y activos contingentes

Los pasivos contingentes al igual que los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Solo se revelan en una nota a los estados financieros si no es probable que exista un flujo económico que pueda ser cuantificado y medido razonablemente.

k) Compensación por tiempo de servicios

La Estimación para Compensación por Tiempo de Servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios y se muestra neta de adelantos y depósitos efectuados con carácter cancelatorio en las instituciones del sistema financiero elegidas por los trabajadores y/o pagos efectuados a los trabajadores de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

I) Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo ha sido preparado por el método directo. Se considera efectivo y equivalente de efectivo a los fondos en caja y en bancos.

NOTA 03 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y EXPOSICIÓN AL RIESGO DE CAMBIO.

Las actividades de la Universidad lo exponen a una variedad de riesgos financieros. La Administración General trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Universidad concentrándose principalmente en lo impredecible de los mercados financieros.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan al tipo de cambio fijado por la oferta y la demanda en moneda extranjera en el sistema financiero nacional.

Al 31 de diciembre de 2023 los tipos de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros para las transacciones en dólares de Estados Unidos de América es de S/.3.705 y S/.3.713 por US\$.1, para los activos y pasivos respectivamente. (S/.3.808 y 3.820 por US\$.1 para los activos y pasivos respectivamente al 31 de diciembre de 2022), y para las transacciones en euros fueron S/. 3.972 por 1 euro para la compra y S/. 4.378 por 1 euro para la venta (S/. 3.869 por 1 euro para la compra y S/. 4.360 por 1 euro para la venta al 31 de diciembre de 2022).

Las partidas del activo y pasivo que corresponden a operaciones en moneda extranjera, así como la posesión neta al riesgo cambiario para el período 2023, se resumen a continuación:

	<u>US\$.</u>	<u>€</u>
<u>ACTIVO</u>		
Caja y Bancos	34,519	10,277
Cuentas por Cobrar	602	-
Servicios y otros contratados por anticipado	43,167	-
TOTAL	78,288	10,277
<u>PASIVO</u>		
Cuentas por Cobra Comerciales	(12,272)	-
Otras Cuentas por Pagar	(4,500)	-
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	(15,117)	-
	(31,889)	(-)
<u>EXPOSICIÓN AL RIESGO DE CAMBIO</u>	46,399	10,277

Al 31 de diciembre de 2023, la Universidad ha registrado ganancias y pérdidas por diferencia de cambio por S/. 799,909 y S/. 848,122 respectivamente, determinándose una pérdida por diferencia de cambio neta por S/. 48,213 que se refleja en el Estado de Resultados.

Las partidas del activo y pasivo que corresponden a operaciones en moneda extranjera, así como la posesión neta al riesgo cambiario para el período 2022, se resumen a continuación:

	<u>US\$.</u>	<u>€</u>
<u>ACTIVO</u>		
Caja y Bancos	17,336	291,872
Cuentas por Cobrar	24,667	-
Servicios y otros contratados por anticipado	31,019	-
TOTAL	<u>73,022</u>	<u>291,872</u>
<u>PASIVO</u>		
Otras Cuentas por Pagar	(6,010)	-
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	(15,117)	-
	<u>(21,127)</u>	<u>(-)</u>
<u>EXPOSICIÓN AL RIESGO DE CAMBIO</u>	<u>51,895</u>	<u>291,872</u>

Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad ha registrado ganancias y pérdidas por diferencia de cambio por S/. 73,022 y S/. 21,127 respectivamente, determinándose una pérdida por diferencia de cambio neta por S/. 51,895 que se refleja en el Estado de Resultados.

NOTA 04: EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Caja	25,173	25,054
Fondos Fijos	6,580	32,032
Bancos		
- Cuentas Corrientes (a)	1,814,022	1,668,139
- Otros Depósitos (b)	31,686	1,120,354
	<u>1,877,461</u>	<u>2,845,579</u>

(a) Las cuentas corrientes en soles y dólares americanos, son de libre disponibilidad y se mantienen en bancos locales.

(b) Comprende las cuentas de ahorros en euros aperturadas en el Banco Continental.

NOTA 05: INVERSIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Depósito en garantía BBVA	-	12,074
Cta. Cte Banco de la Nación (1)	2,401	19,131
Cta. Cte. Banco BCP Campus Chulucanas (2)	1,318,866	603
Cta. Cte. Banco BCP Campus Chulucanas (3)	114,637	219
	<u>1,435,904</u>	<u>32,027</u>

(1) Banco de la Nación Cta. Cte. MN N° 00-059-116843 DR.

(2) Banco BCP Cta. Cte. ME N° 475-2321066-1-99. P. Campus Chulucanas.

(3) Banco BCP Cta. Cte. MN. N° 475-9393348-079 P. Campus Chulucanas.

NOTA 06: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Pensiones por cobrar MN	32,571,140	30,097,995
Facturas y Boletas por cobrar	1,100,847	1,473,851
	33,671,987	31,571,846
Estimación de Cobranza Dudosa (1)	(27,844,794)	(25,616,979)
	5,827,193	5,954,867

Este rubro está formado principalmente por las pensiones de enseñanza por cobrar a los alumnos; tienen vencimiento corriente, no devengan intereses y no tienen garantías específicas.

(1) La estimación de cobranza dudosa se efectúa en función de parámetros académicos.

En el 2023, la Universidad optó por hacer previsible el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar que han excedido el plazo habitual, por ello se procedió a estimar las deudas vencidas.

CÓDIGO	PENSIONES POR COBRAR MN	2023		2022
		S/		S/
1212101	Pensiones por Cobrar MN	33,316,585		30,876,342
1222001	Anticipos Clientes MN	(167,390)		(148,092)
1223001	Anticipos Pensiones Pregrado	(578,055)		(630,255)
	Total	32,571,140		30,097,995

En el ejercicio 2023 por presentación en los estados financieros no se reclasifico tanto los anticipos de clientes como las pensiones de enseñanza a otras cuentas por pagar.

CÓDIGO	FACTURAS Y BOLETAS POR COBRAR MN	2023		2022
		S/		S/
1212102	Facturas por Cobrar MN	82,840		355,773
1212103	Boletas por Cobrar MN	21		-
1212104	Boletas por Cobrar MN Postgrado	1,017,606		1,118,078
1212104	Boletas por Cobrar MN Admisión	380		-
	Total	1,100,847		1,473,851

En el ejercicio 2022 por presentación en los estados financieros no se reclasifico tanto los anticipos clientes como las pensiones a otras cuentas por pagar.

NOTA 07: OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Cuentas por cobrar diversas CEASE	131,204	131,204
Préstamo Pikanwue	215,736	215,736
Préstamo Diócesis Chulucanas – Campus MN	-	17,007
	346,940	363,947

Representan sumas adeudadas por los préstamos a proveedores vinculados. Se reconoce inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo, sin generar ningún tipo de interés.

Las cuentas por cobrar correspondiente a CEASE y PIKANWUE en el ejercicio 2023 no se ha efectuado cobranza alguna.

NOTA 08: OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Préstamos al Personal	43,076	51,640
Cuentas por Cobrar Celulares	16,355	7,416
SCTR por Aplicar	273	112
Adelanto de remuneraciones	3,028	9,897
Depósito en garantía por alquiler	62,432	64,232
Subsidios Essalud	308,192	243,473
Reclamos a proveedores (1)	234,986	389,031
Cuentas por cobrar proyectos	36,491	119,681
Otras Cuentas por Cobrar Diversas MN (2)	61,229	58,699
Entregas a rendir cuenta (3)	35,801	24,889
Renta de Tercera Categoría	19,567	1,727
Anticipo a proveedores MN y ME (4)	1,358,487	1,706,545
	2,179,917	2,677,342
Estimación de cobranza dudosa	(109,741)	(59,195)
	2,070,176	2,618,147

(1) Este rubro está formado por los reclamos a proveedores MN por el importe de S/ 233,606, reclamos a prestadores por el importe de S/ 953 y reclamo a proveedores ME por el importe de S/ 427.

(2) Este rubro está formado por colectivos por S/ 2,006, préstamos a trabajadores cesados por S/ 300 y otras cuentas por cobrar diversas por S/ 58,923.

- (3) Este rubro está conformado por las entregas a rendir cuenta del personal por el importe de S/ 34,362 y adelanto a rendir por compras sin sustento por S/ 494 y S/ 945, respectivamente.
- (4) Los anticipos a proveedores en el ejercicio 2023 por uniformidad en la presentación en los estados financieros se han reclasificados a otras cuentas por cobrar.

NOTA 09: INVENTARIOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Libros de Idiomas	43,231	46,467
Libros del Fondo Editorial	147,555	142,214
Materiales Auxiliares suministros y repuestos	70,172	135,167
Café Bolsa x 250 gramos y Tazas (1)	106	106
	261,064	323,954

Este rubro está conformado por los libros de idiomas y las nuevas ediciones del fondo editorial de la Universidad.

- (1) bolsa x 250 gramos por el importe de S/ 89 y tazas por el importe de S/17 respectivamente, importes iguales que no han sufrido ninguna variación en los dos años consecutivos.

NOTA 10: SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Seguros (1)	214,151	166,448
Alquileres (2)	14,000	26,000
	228,151	192,448

- (1) Comprende los seguros patrimoniales de multiriesgo incendio, robo, deshonestidad, responsabilidad civil y vehículos de propiedad de la Universidad y seguros contra accidentes de estudiantes, personal docente y personal administrativo, en moneda nacional S/ 54,218 y en moneda extranjera por S/ 159,933.
- (2) Comprende el alquiler de locales, que incluye el local de Huacho con contrato vigente hasta el 2023, que se desarrollan como oficina, biblioteca, aulas, almacén, entre otros.

NOTA 11: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA.

Este rubro al 31 de diciembre de 2023, comprende lo siguiente:

Clase de Activo	Activo S/.	Depreciación Acumulada S/.	Neto S/.
Terrenos	12,352,538	0	12,352,538
Edificaciones	12,978,281	(4,550,791)	8,427,490
Instalaciones	333,740	(117,010)	216,730
Unidades de Transporte	595,852	(514,541)	81,311
Muebles y Enseres	2,660,285	(2,401,009)	259,276
Equipos Diversos	3,311,527	(2,862,495)	449,032
Unidades de Reemplazo (*)	42,104	(50,210)	(8,106)
Equipo Procesamientos de Datos(**)	5,103,019	(5,371,504)	(268,485)
Trabajos en Curso	42,712,323	-	42,712,323
	80,089,669	15,867,560	64,222,109

Existe una depreciación en exceso por el importe de S/. 276,591, afectando indebidamente a resultados, en los ejercicios 2023 y 2022 según detalle:

(*) El saldo neto de las unidades de reemplazo es negativo por el importe de S/ 8,106, la depreciación ha superado el valor de costo de dichos bienes, observación que fue alertada en el ejercicio 2022 que se mantiene en el ejercicio 2023.

(**) El saldo neto de los equipos de procesamiento de datos es negativo por el importe de S/ 268,485, la depreciación ha superado el valor de costo de dichos bienes, observación que fue alertada en el ejercicio 2022 que se mantiene en el ejercicio 2023.

Este rubro al 31 de diciembre de 2022, comprende lo siguiente:

Clase de Activo	Activo S/.	Depreciación Acumulada S/.	Neto S/.
Terrenos	10,094,968	-	10,094,968
Edificaciones	12,978,282	(4,161,443)	8,816,839
Instalaciones	333,740	(106,998)	226,742
Unidades de Transporte	766,756	(612,515)	154,241
Muebles y Enseres	2,638,617	(2,220,403)	418,214
Equipos Diversos	3,036,349	(2,571,368)	464,981
Unidades de Reemplazo	42,104	(47,579)	-5,475
Equipo Procesamientos de Datos	4,929,939	(5,308,728)	-378,789
Trabajos en Curso	16,887,140	-	16,887,140
	51,707,895	(15,029,034)	36,678,861

Este rubro incluye inmuebles de propiedad de la Diócesis de Carabayllo, respaldado por el convenio específico de cesión en uso a título gratuito entre la UCSS y la Diócesis de Carabayllo.

En el año 2023 la Universidad no ha realizado el inventario físico de los bienes que conforman las propiedades, mobiliario y equipos, lo que conlleva a una falta de exactitud en la información incluida en los estados financieros.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, aplicando tasas anuales tributarias para cada tipo de activo.

Estos bienes inmovilizados se utilizan en los diversos segmentos administrativos y operativos de las actividades desarrolladas por la Universidad.

Mediante convenio de comodato suscrito entre la UCSS y la Diócesis de Chulucanas por el tiempo de 20 años para que se usen las instalaciones para el servicio de enseñanza, se firmó con fecha 24 de abril de 2023 entre la UCSS, OLD Dart Foundation y la Diócesis de Chulucanas el acuerdo específico para materializar la construcción, implementación y operación de un nuevo campus universitario en el terreno de propiedad de la Diócesis de Chulucanas, por el importe donado según acuerdo de S/18 962,600.83.

Al 31 de diciembre de 2023 el financiador realizó depósitos por el monto total de S/ 12 137,396.64 para que la Universidad ejecute la obra de acuerdo con el contrato con la empresa constructora, por ello se ha reconocido como donación en la cuenta 4692002 Donaciones Condición. Construcción M.E. Chulucanas como una obligación por pagar ya que no se ha culminado la obra. Al culminar la obra se reconocerá el ingreso en el periodo 2024; considerando que la condición del servicio educativo debe continuar en la filial de Chulucanas. **Anexo n.º 01**

La UCSS ha adquirido el dominio del inmueble de acuerdo a la Zona Registral N° IX- SEDE Lima Oficina Registral de Huacho N° partida 40005532, en mérito de la venta efectuada a su favor por sus anteriores propietarios Ricardo Enrique Bohl Grellaud, Gabriela Bohl Pazos de Cenzano, Gilda Bohl Pazos y Ricardo Enrique Bohl Pazos por el precio de US\$ 2,100,000.00, según la escritura pública N° 512 de fecha 07 de marzo de 2022, otorgado por el notario de Lima, Carlos Enrique Becerra Palomino.

La UCSS propietaria de un lote de terreno ubicado en el Sector Raymondi Atahualpa Rioja, distrito de Rioja, provincia Rioja, departamento de San Martín, el 24 de noviembre de 2022 vende dicho inmueble a Doña Anita Raquel Ruiz Santillán por el importe de S/. 41,000.00

La UCSS con Boleta de Venta Electrónica EB01-12609 de fecha 16 de febrero de 2022, vende un vehículo de placa de rodaje C8A-029, marca Honda, año 2007, color blanco, modelo Pilot, carrocería utilitaria, motor N° J35A92536792, serie N° 5FNYF18547B032419, vehículo de propiedad de la Diócesis de Carabayllo de acuerdo al primer testimonio notarial de fecha 19 de octubre de 2021, por el importe de US\$5,500.00, al Sr. Walter Octavio Díaz Bazán.

La UCSS con Boleta de Venta Electrónica EB01-12610 de fecha 23 de febrero de 2022, vende un vehículo de placa de rodaje AEP-168, marca RENAULT, año 2005, color blanco glaciar, modelo Master, carrocería microbús, motor N° S9WA702V042471, serie N° 93YCDDH55J559342, vehículo de propiedad de la Diócesis de Carabayllo de acuerdo al primer testimonio notarial de fecha 19 de octubre de 2021, por el importe de S/. 8,000.00, al Sr. Ricardo Héctor Navarrete Gutiérrez.

NOTA 12: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO, NETO

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Software Sistema de Gestión Pública	168,740	168,740
(-) Amortización Acumulada	(168,740)	(168,740)
	-	-
Libros de Biblioteca de Lima	643,019	626,961
Libros Biblioteca FDCP Lima	28,344	-
Libros de Biblioteca Tarma	490	490
Libros de Biblioteca Nueva Cajamarca	2,912	2,913
Libros de Biblioteca Atalaya	5,400	5,400
	680,165	635,764
	680,165	635,764

En el año 2023 la Universidad no ha realizado el inventario físico de los bienes que conforman las bibliotecas de la Universidad.

NOTA 13: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
<u>Parte Corriente</u>		
Banco Interamericano de Finanzas	-	284,587
C. FIN. Banco de Crédito del Perú MN Préstamo a Corto Plazo	333,569	1,626,899
Intereses no devengados corto plazo	(559,019)	(33,687)
Banco Continental MN Préstamo a Corto Plazo	3,850,000	-
BANBIF MN Préstamo a Corto Plazo	171,543	-
SCOTIABANK MN Préstamo a Corto Plazo	2,000,000	-
BCP MN Préstamo a Corto Plazo	3,307,752	-
C. FIN. Banco Continental MN Préstamo a Corto Plazo	143,940	-
C. FIN. SCOTIABANK MN Préstamo a Corto Plazo	5,802	-
C. FIN. SCOTIABANK MN Préstamo a Corto Plazo	75,708	-
	9,329,295	1,877,799
<u>Parte no Corriente</u>		
Banco Interamericano de Finanzas	-	177,345
Banco de Crédito del Perú MN Préstamo a Largo Plazo	1,992,248	-
C. Fin. BCP MN. Préstamo a Largo Plazo	103,966	-
Intereses no devengados largo plazo	(103,966)	(5,802)
	1,992,248	171,543

Comprende los préstamos bancarios en moneda nacional, devenga intereses a tasas de mercado: estos se vienen pagando dentro de los plazos establecidos en el cronograma de pagos.

NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Facturas Emitidas M.N.	306,987	251,513
Facturas Emitidas M.E.	64,939	189,387
Facturas No Emitidas M.E. Terceros	109,034	71,003
Facturas No Emitidas M.E. Terceros	1,915	-
Detracciones por pagar MN	9,105	1,624
Honorarios M.N.	11,606	16,776
Facturas No Emitidas MN	-	15,132
Anticipos de Clientes M.E.	2,233	-
	505,819	545,435

NOTA 15: CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Obispado de Carabayllo (1)	56,131	57,748
Cuentas por pagar Tezza (2)	50,000	50,000
	<u>106,131</u>	<u>107,748</u>

(1) Corresponde a los préstamos del Obispado de Carabayllo en M.N.

(2) Corresponde a la firma de un convenio suscrita entre la Universidad con Las Hijas de San Camilo, por el uso de activos y desarrollo tecnológico, dicho convenio tiene un plazo de setenta y dos (72) meses a un pago mensual de S/. 1,000, computados desde marzo de 2019 hasta febrero de 2025. Si se hubiese cumplido el convenio al 31 de diciembre de 2023 el saldo seria de S/. 14,000 y no de S/ 50,000.

NOTA 16: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Impuestos a la Renta 4ta. y 5ta. Categoría	66,297	46,763
Essalud	212,374	189,792
Impuesto General a las Ventas - IGV	3,358	10,278
Sistema Nacional de Pensiones - ONP	80,853	65,541
Administradora de Fondo de Pensiones - AFP	237,343	182,861
Remuneraciones Docentes–Administrativos	1,139,917	1,243,843
Gratificaciones	145,938	144,439
Vacaciones (1)	2,739,859	2,670,727
Depósitos en Custodia	525,129	8,854
Compensación por Tiempo de Servicios	988,716	834,320
Donaciones Cond. Construcción ME	12,137,397	-
Anticipos de Terceros M.N.	16,709	26,740
Otras Cuentas por pagar	234,176	90,520
	<u>18,528,066</u>	<u>5,514,678</u>

(1) Comprende principalmente las obligaciones laborales contraídas con el personal docente y administrativo. Se considera a las vacaciones pendientes de pago de años anteriores, debido a que con fecha 09 de julio de 2014 entró en vigencia la Ley N° 30220 – Ley Universitaria, a través de la cual se dispuso en su Artículo 88°, inciso 10° que los docentes tienen derecho a gozar de vacaciones pagadas por sesenta (60) días al año.

NOTA 17: GANANCIAS DIFERIDAS (INGRESOS POR EJECUTAR)

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>SI.</u>	<u>SI.</u>
Cesal AVSI Adopciones Huachipa Of. Proyectos	-	9,530
Proyecto Generalit Valencia Atalaya/CESAL	-	13
Proyecto Navarra Promoción Desarrollo Rural	-	1,438
Proyecto BID Compensación Digital	6,840	72,009
	<u>6,840</u>	<u>82,990</u>

NOTA 18: PROVISIONES

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>SI.</u>	<u>SI.</u>
Litigios Laborales	361,755	448,814
	<u>361,755</u>	<u>448,814</u>

Comprende principalmente los procesos judiciales por pago de beneficios sociales e indemnizaciones laborales.

NOTA 19: INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>SI.</u>	<u>SI.</u>
Pensiones Pregrado	281,939	207,202
Pensiones Postgrado	-	12,505
	<u>281,939</u>	<u>219,707</u>

NOTA 20: PATRIMONIO

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>SI.</u>	<u>SI.</u>
Resultados Acumulados	40,551,533	24,581,508
Resultado del Ejercicio	5,285,537	16,095,372
	<u>45,837,070</u>	<u>40,676,880</u>

NOTA 21: INGRESOS POR VENTA DE MERCADERÍAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Venta de libros de idiomas	289,125	336,571
Venta de libros – Fondo Editorial	77,788	49,822
Venta de materiales de enseñanza UCSS	6,260	1,463
Venta de productos	-	197
	373,173	388,053

NOTA 22: COSTO DE VENTAS DE MERCADERÍAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Libro de idiomas	201,645	202,344
Fondo Editorial	-	1,067
Productos	-	10,291
	201,645	213,702

NOTA 23: SERVICIOS DE ENSEÑANZA

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Pensiones de enseñanza UCSS		
Pregrado	53,082,627	50,088,144
	53,082,627	50,088,144

Comprende los ingresos por pensiones de pregrado, Beca 18 y P. Tezza por el importe de S/. 78,821,928 y los ajustes por anulación de recibos, reducción de deudas y ayudas económicas por el importe de S/. 25,739,301, principalmente por becas y ayuda económicas pregrado por el importe de S/. 22,778,849 y reducción de deudas por pensiones pregrado por el importe de S/. 2,612,375.

NOTA 24: VENTA DE OTROS SERVICIOS DE ENSEÑANZA

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Venta de materiales didáctico /practica		
estudiantes (1)	14,319	-
Consultoría local	371,893	-
Ingresos por cuota ALECRIM	90,745	-
Ingresos por proyectos (2)	1,195,765	-
Centro pre universitario	-	439,625
Centro de idiomas	-	1,689,271
Post grado	-	1,052,088
CESED	-	15,438
Cursos y seminarios	-	829,460
	1,672,722	4,025,882

- 1) Comprende el reconocimiento de ingresos por venta de materiales didáctico para los estudiantes, en el ejercicio 2022 fue presentado como ingresos por servicios administrativos académicos. Nota 25.
- 2) Comprende el proyecto BID Compensación Digital, reconocimiento de ingresos y gastos, en el ejercicio 2022 fue presentado como ingresos por servicios administrativos académicos.

NOTA 25: INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS-ACADÉMICOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Cursos	1,198,940	-
Derechos administrativos	185,340	67,806
Pensiones	2,294,930	-
Matricula postgrado	63,240	-
Ingresos por proyectos	-	1,775,178
Venta de material didáctico/práctica de estudio	-	29,173
Otros (1)	18,708	68,561
	3,761,158	1,940,718

- (1) Comprende principalmente los ingresos por consultoría local terceros.

NOTA 26: COSTO DE SERVICIOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Enseñanza Pregrado	25,466,423	16,502,681
Enseñanza Postgrado	2,593,899	2,538,752
Varios (1)	3,406,417	2,795,876
Costo de Productos Terminados	11,711	13,065
	31,478,450	21,850,374

(1) Comprende principalmente los costos de los servicios de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales, los costos de investigación de la Facultad de Ingeniería Agraria, costos de los proyectos productivos y del fortalecimiento académico.

NOTA 27: GASTOS DE VENTAS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Depreciación	1,002,555	1,131,220
Cargas diversas de gestión	1,425,595	824,464
Provisiones del ejercicio	80,000	243,431
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	4,070,797	2,718,835
Gastos varios	1,889,786	2,020,304
	8,468,733	6,938,254

NOTA 28: GASTOS ADMINISTRACIÓN

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Cargas de personal	14,396,465	11,600,794
Tributos	37,345	84,545
	14,433,810	11,685,339

NOTA 29: FINANCIEROS, NETOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Ingresos Financieros:		
Intereses Depósitos en Instituciones Financieras	115,739	-
Moras		51,483
Gastos Financieros		
Intereses de préstamos	(744,574)	(562,255)
	(628,835)	(510,772)

NOTA 30: DIFERENCIA DE CAMBIO, NETO

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	SI.	SI.
Ganancia por diferencia de cambio	799,909	438,327
Pérdida por diferencia de cambio	(848,122)	(485,595)
	(48,213)	(47,268)

NOTA 31: INGRESOS DIVERSOS

Este rubro comprende lo siguiente:

	2023	2022
	S/.	S/.
Ingresos diversos	<u>2,003,427</u>	<u>1,455,376</u>
	<u>2,003,427</u>	<u>1,455,376</u>

Comprende principalmente los ingresos generados por la recuperación de las cuentas de cobranza dudosa.

NOTA 32: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Universidad está expuesta a los riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones:

Riesgo de Tipo de Cambio.

Ciertos activos y pasivos se encuentran denominados en dólares de Estados Unidos de América, conforme a lo mencionado en la Nota 03 al 31 de diciembre de 2023.

Debido a que no existe riesgo de fluctuaciones constantes en el tipo de cambio que pudiera afectar significativamente a la Universidad, su posición pasiva no impide que la Universidad pueda absorber los efectos de la devaluación de la moneda peruana en el período corriente.

Riesgo crediticio

El riesgo crediticio de la Universidad se origina de la incapacidad de los deudores de poder cumplir con sus obligaciones, en la medida que estos hayan vencido. La Universidad administra este riesgo evaluando periódicamente la morosidad de sus cuentas por cobrar, provisionando aquellas cuentas por cobrar a alumnos pendientes de cobro, referente a la práctica establecida por la Universidad, así como también la de evaluar continuamente la condición financiera de los deudores para cumplir con los pagos. En consecuencia, la Universidad no estima que surjan pérdidas significativas de este riesgo.

NOTA 33: SITUACIÓN TRIBUTARIA

- (a) La Universidad goza de inafectación de todo impuesto directo o indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de la actividad educativa y cultural, por mandato de la Ley Universitaria N° 30220. De acuerdo a lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política del Perú, las universidades gozan de la inafectación de todo impuesto directo o indirecto, que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural. En materia de aranceles de importación, puede establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes. Asimismo, dicha norma legal precisa que, para las instituciones educativas privadas que generen ingresos que por la Ley sean calificados como utilidades, puede establecerse la aplicación del Impuesto a las ganancias. Según el Artículo 117 de la Ley Universitaria, la Universidad goza de inafectación de impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa y cultural. En ningún caso, la inafectación incluye a las personas naturales o jurídicas que, bajo cualquier condición, modalidad o grado, les prestan servicios a las universidades privadas. Tampoco incluye los ingresos generados por actividades y los gastos no relacionados con el quehacer educativo, situación que generará obligaciones tributarias en los siguientes períodos.

(c) Mediante Resolución de Intendencia N° 0230050078429, la Intendencia de Lima de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Sunat, ha resuelto “*Declarar que la actividad de educación efectuada por la UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE, es una actividad inherente de la Iglesia Católica, (...), respecto de la cual se estableció un régimen de inafectación de tributos estable en el tiempo*”.

(d) Debemos precisar que las actividades distintas a sus fines educativos y cultural que realiza la Universidad se encuentran gravados con el Impuesto General a las Ventas (IGV).

NOTA 34: **CONTINGENCIAS Y RESPONSABILIDAD SOCIAL**

Contingencias

Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones efectuadas o por realizarse resultaran o no pasivos para la Universidad, por lo que cualquier mayor impuesto, intereses y/o sanción que pudiera resultar de la revisión fiscal sería aplicado a los resultados del ejercicio en que se determine.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, tiene la facultad de revisar y de aplicar, corregir los impuestos calculados por la Universidad en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración; facultad que en la práctica se considera de cinco años, por cuanto rige a partir del 1 de enero del año siguiente en que vence el plazo para la presentación de las declaraciones juradas anuales respectivas.

Responsabilidad Social

Es el compromiso de la Universidad con los alumnos de bajos recursos, rubro importante identificado como costo de responsabilidad social del estado de resultados, favoreciendo la inclusión social de sectores marginados y desfavorecidos:

Becas y ayudas económicas. - En el año 2023, se ha otorgado un total de S/ 5 812,037.05 que corresponde a becas totales, parciales, Pronabec, Convenio CSR y ayudas económicas destinadas a los alumnos en los semestres en los cuales fueron deducidos de los Ingresos por Servicios de Enseñanza, las cuales se muestran en el **Cuadro N° 01**.

**Cuadro N° 01
BECAS Y AYUDAS ECONÓMICAS**

BECAS Y AYUDAS ECONOMICAS						
FILIALES	BECA INTEGRAL	BECA PARCIALES	PRONABEC	CONVENIO CSR	AYUDAS ECONOMICAS	TOTAL
LIMA: LOS OLIVOS	5,019.04	2,370.95	37,053.65	2,867,459.42		2,911,903.06
FILIAL RIOJA: NUEVA CAJAMARCA	35,892.05	97,073.93	3,521.00			136,486.98
FILIAL TARMA	623.20	40,670.15	18,346.50			59,639.85
FILIAL MORROPON: CHULUCANAS	34,421.50	180,313.55	102,353.35		150.00	317,238.40
FILIAL ATALAYA	16,913.48	83,547.33	20,050.40		186.00	120,697.21
FILIAL HUAURA: HUACHO, VEGUETA	350,506.00	1,703,794.34	46,726.95		108,013.51	2,209,040.80
LIMA: SANTIAGO DE SURCO (P. LUIS TEZZA)	1,347.50	54,339.25	524.00		820.00	57,030.75
	444,722.77	2,162,109.50	228,575.85	2,867,459.42	109,169.51	5,812,037.05

Proyectos de Carácter Social. - Corresponde a los aportes de la Universidad para las obras sociales y la participación en proyectos de carácter social. Ver **Cuadro N° 02:**

Cuadro N° 02
Beneficios otorgados a los alumnos:

EDE/FILIAL	PRONTO PAGO 10%	SUBVENCIÓN FILIAL
FILIAL ATALAYA: RAIMONDI	8,887.84	1151162.39
FILIAL HUAURA: HUACHO, VEGUETA	231,508.57	3005682.1
FILIAL MORROPON: CHULUCANAS	90,020.34	3552813.09
FILIAL RIOJA: NUEVA CAJAMARCA	523,780.31	7656663.33
FILIAL TARMA	132,117.35	2122670.99
LIMA: LOS OLIVOS	1,050,642.53	295.68
LIMA: SANTIAGO DE SURCO (P. LUIS TEZZA)	58,132.34	-
Total general	S/ 2,095,089.28	S/ 17,489,287.58
Comentarios:	Se otorgó este beneficio a los alumnos que realizaban sus pagos puntuales con un descuento del 10%.	Beneficio otorgado a los alumnos de las filiales de acuerdo a la realidad social

NOTA 35: EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

No se ha identificado eventos subsecuentes que pudieran haber ocurrido después del 31 de diciembre de 2023 y a la fecha de la emisión de estos estados financieros.

ANEXO



1.- DESARROLLO DEL DEL PROYECTO



PROYECTO: NUEVO CAMPUS
UCSS – FILIAL HUACHO

01





PORTICO DE
INGRESO ACTUAL



VISTA DE LOS
SERVICIOS HIGIENICOS







VISTA INTERIOR
DIURNA DE AULAS



FOTOS DE LAS OFICINAS
ADMINISTRATIVAS





ZONA DE FUTUROS



VISTA EN ELEVACION LONGITUDINAL
DE LOS LABORATORIOS



VISTA DE PASADIZO
ENTRE LBORATORIOS





NUEVO CAMPUS
UCSS – FILIAL CHULUCANAS

2.- DESARROLLO DEL DEL PROYECTO







Avances de obra – PORTICO DE INGRESO



Avances de obra – PABELLONES DE



Avances de obra – BIBLIOTECA



de obra – COMEDOR / AUDITORIO



e obra – ADMINISTRACION