

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultados	8 - 9
Estado de cambios en el patrimonio	10
Estado de flujos de efectivo	11
Notas a los estados financieros	12 – 30
Anexo	31 - 35

S/. = Soles

US\$ = Dólar estadounidense

€ = Euros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al Señor
Rector de la
Universidad Católica Sedes Sapientiae**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Católica Sedes Sapientiae (UCSS)** al 31 de diciembre de 2024, que comprenden:

Lo que hemos auditado:

- El estado de situación financiera.
- El estado de resultados por función por el año terminado en esa fecha.
- El estado de resultados por naturaleza por el año terminado en esa fecha.
- El estado de cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha.
- El estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.
- Notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del ajuste de los asuntos que pudieran haberse requerido, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Universidad Católica Sedes Sapientiae** al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú aplicables a la Universidad.

Fundamento para nuestra opinión

1. La Universidad no practicó el inventario físico valorizado de activos fijos, el cual asciende a S/ 94 742,537, y su respectiva depreciación de S/ 16 442,467 al 31 de diciembre de 2024, activos que representan el 100.19% y 17.39% respectivamente del total activo. Asimismo, no fue posible comprobar el valor de los ítems que comprende el rubro Propiedad, Planta y Equipo, debido a que la Universidad no dispone de registros auxiliares adecuados ni no son lo suficientemente sólidos para formarnos una opinión sobre la existencia, exactitud y valuación de dichos saldos.
2. La depreciación acumulada de la subcuenta Equipo de Procesamientos de Datos de la Universidad determinó un exceso de depreciación acumulada de S/. 302,055, que afecta la razonabilidad de su valor, existencia y presentación en los estados financieros.
3. El rubro de Inventarios al 31 de diciembre de 2024 que asciende a S/ 305,589, no ha sido sustentado con el respectivo inventario físico y el acta de conciliación, situación que no permite garantizar su existencia, estado de conservación y uso adecuado, que nos permitieran satisfacernos del saldo al cierre del ejercicio de 2024.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las 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 esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

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

Somos independientes de la Universidad 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 Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos.

Otros asuntos

Con fecha 15 de mayo de 2024, mediante Resolución N° 012-2024-UCSS-AG/GC, se aprobó la creación de la filial denominada Filial Huaraz, ubicada en la provincia de Huaraz, departamento de Ancash, con la oferta académica del Programa de Estudios de Educación Inicial en la modalidad presencial.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, también fueron examinados por nosotros y en nuestro dictamen de fecha 29 de abril de 2021 emitimos una opinión con salvedades.

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos claves de auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formarnos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión separada sobre estos asuntos.

Asuntos clave de Auditoría	Respuesta de la Auditoría al Asunto
Reconocimiento de ingresos de pensiones de enseñanza:	
<p>Tal como se describe en la Nota 21 Servicios de enseñanza por el importe de S/. 62 809,366 neto de descuentos, rebajas y bonificaciones y la Nota 5 Cuentas por cobrar comerciales, neto por el importe de S/. 7 479,082 neto de la estimación de cuentas de cobranza dudosa en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, la Universidad mantiene Ingresos por servicios de enseñanza y cuentas por cobrar comerciales, las cuales corresponden a aquellos servicios prestados por la Universidad en las distintas sedes relacionadas a la enseñanza universitaria brindada en sus respectivos centros universitarios, los cuales son reconocidos en el periodo en el que se prestan los servicios y son cargados de manera mensual.</p>	<p>Nuestros procedimientos de auditoría sobre los ingresos por servicios de enseñanza se centraron, entre otros, en los siguientes procedimientos:</p> <p>Obtuvimos un entendimiento del proceso seguido por la Universidad para el reconocimiento de los ingresos por servicios de enseñanza, así como de las cuentas por cobrar pensiones de enseñanza y el ingreso de efectivo proveniente de dichas transacciones.</p> <p>Revisamos los principales controles relacionados al rubro de ingresos por derechos de enseñanza y su respectiva registración contable.</p>
<p>Hemos determinado los ingresos por Servicios de enseñanza y las Cuentas por cobrar comerciales netos como un asunto clave de auditoría, porque son los componentes significativos en el Estado de Situación Financiera y de Resultados de la Universidad, tanto en términos monetarios como en volumen de transacciones y; en consecuencia, involucra un mayor esfuerzo en el desarrollo de los procedimientos de auditoría.</p>	<p>Probamos la integridad y precisión de los datos incorporados en el reporte de ingresos por derechos de enseñanza. Asimismo, conciliamos dicho reporte contra los saldos incluidos en los estados financieros de la Universidad.</p> <p>Evaluamos de manera selectiva una muestra del reconocimiento de los ingresos por derechos de enseñanza. Para ello, inspeccionamos los cargos correspondientes y revisamos los conceptos detallados en las mismas comparándolos con la naturaleza de los servicios prestados por la Universidad, así como con los saldos registrados en el estado financiero.</p> <p>Evaluamos de manera selectiva el cobro de los ingresos por derechos de enseñanza.</p> <p>Realizamos pruebas de corte de ingresos, para</p>

	<p>asegurar la integridad y el momento oportuno del reconocimiento de estos.</p> <p>Evaluamos correcta presentación y revelación en los estados financieros.</p>
<p>Política contable para el reconocimiento de inmuebles, mobiliario y equipos, propios del modelo del costo o al de revaluación:</p>	
<p>Como se explica en la Nota 10 Propiedad, Planta y Equipo, al 31 de diciembre de 2024 representan saldos importantes registrados en el Estado de Situación Financiera, la Universidad mantiene una política contable que a la fecha no ha realizado un inventario físico valorizado de sus bienes del activo fijo y no ha efectuado la respectiva conciliación con sus registros contables, ni ha revaluado sus inmuebles propios (terreno y edificación), los cuales a la fecha de los estados financieros no se presentan a su valor razonable, tanto al costo o bajo el modelo de revaluación considerado en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, que respalden los flujos de efectivo futuros esperados del servicio y la utilización de los activos relevantes.</p>	<p>Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron, pero no se limitaron a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Obtener una comprensión de los controles claves asociados con los activos fijos. - Verificar que el tratamiento haya sido efectuado considerando los lineamientos de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. - Revisamos que los asientos contables de la Universidad se hayan realizado de acuerdo con las disposiciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. - Identificamos las unidades generadoras del flujo de efectivo.
<p>La aplicación de la política contable al 31 de diciembre de 2024, la Universidad mide sus inmuebles, mobiliario y equipo utilizando el modelo del costo.</p> <p>La política contable para el reconocimiento posterior de inmuebles propios, del modelo del costo al de revaluación, es un asunto clave, dado que implica una política contable significativa, que comprende el uso de estimados y supuestos significativos por parte de la Administración General de la Universidad, y teniendo en consideración que el rubro Propiedad, Planta y Equipo corresponde al rubro más significativo de los estados financieros de la Universidad, con una representación financiera del 100.19% del total activo.</p>	<p>Nuestro equipo de auditores, validó la razonabilidad en base a una muestra representativa. Realizamos un análisis con respecto a la metodología de valuación utilizada, con la finalidad de verificar que la misma cumpla con los criterios establecidos en la normativa contable.</p> <p>Revisamos la razonabilidad de las revelaciones incluidas en los estados financieros de la Universidad.</p>

Otra información

La Administración General es responsable por otra información. La otra información comprende la información incluida en la memoria anual, acuerdos de consejo universitario del ejercicio 2024 y no forma parte integral de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ningún tipo de seguridad ni conclusión sobre esa otra información.

Responsabilidad de la Administración General sobre los Estados Financieros

La Administración General es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y del

control interno que la Administración General considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración General es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad de las operaciones y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Universidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los responsables del Gobierno de la Universidad, son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Universidad.

Responsabilidad del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración General.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno de la Universidad, respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú,
14 de agosto de 2025
Refrendado por:

IBEGROUP S.R.L.



Enrique Ivan Iberico Ruiz (Socio)
CPC. Matrícula N° 3736

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

ACTIVO	AL 31 DE DICIEMBRE DE:			PASIVO Y PATRIMONIO	AL 31 DE DICIEMBRE DE:		
NOTA	2024	2023		NOTA	2024	2023	
S/.	S/.	S/.		S/.	S/.	S/.	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	3,384,858	1,877,461	Obligaciones Bancarias		10	-
Fondos sujetos a Restricción		36,281	-	Obligaciones Financieras	12	4,224,219	9,329,295
Inversiones Financieras		-	1,435,904	Cuentas por Pagar Comerciales	13	667,847	505,819
Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto	5	8,338,364	5,827,193	Otras Cuentas por Pagar Partes			
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	6	346,996	346,940	Relacionadas	14	56,992	106,131
Otras Cuentas por Cobrar, Neto	7	1,593,689	2,070,176	Otras Cuentas por Pagar	15	7,754,582	18,528,066
Inventarios	8	305,589	261,064	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		12,703,650	28,469,311
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	9	2,430,315	228,151	PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		16,436,092	12,046,889	Obligaciones Financieras	12	6,010,362	1,992,248
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	10	78,300,070	64,222,109	Ganancias Diferidas (Ingresos por Ejecutar)	16	1,267,561	6,840
Otras Cuentas del Activo, Neto	11	681,426	680,165	Provisiones	17	675,212	361,755
				Ingresos Diferidos	18	349,788	281,939
				TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		8,302,923	2,642,782
				TOTAL, PASIVO		21,006,573	31,112,093
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		78,981,496	64,902,274	PATRIMONIO	19		
				Resultados Acumulados		45,608,973	40,551,533
				Resultado del Ejercicio		28,802,042	5,285,537
				TOTAL, PATRIMONIO NETO		74,411,015	45,837,070
TOTAL, ACTIVO		95,417,588	76,949,163	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO		95,417,588	76,949,163

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	2024	2023
		S/.	S/.
Ingresos por venta de mercaderías	20	498,016	373,173
Ventas de productos terminados		<u>118,985</u>	<u>(211,542)</u>
Margen Comercial		617,001	161,631
Servicios de enseñanza, neto de descptos, rebajas.	21	62,809,366	53,082,627
Venta de otros servicios de enseñanza	22	4,375,775	3,761,158
Ingresos por servicios administrativos – Académicos	23	350,035	1,672,722
Ventas netas de productos terminados		<u>-</u>	<u>99,920</u>
Total Ingresos		<u>67,535,176</u>	<u>58,616,427</u>
Producción del Ejercicio		<u>68,152,177</u>	<u>58,778,058</u>
Costo de Servicios	24		
Enseñanza Pregrado		(35,603,560)	(25,466,423)
Enseñanza Postgrado		(2,777,009)	(2,593,899)
Varios		(1,042,739)	(3,406,417)
Costo de Productos Terminados		<u>(368,190)</u>	<u>(11,711)</u>
		<u>(39,791,498)</u>	<u>(31,478,450)</u>
Utilidad Bruta		<u>28,360,679</u>	<u>27,299,608</u>
Gastos de Ventas	25	(3,586,409)	(8,468,733)
Gastos Administración	26	<u>(15,607,508)</u>	<u>(14,433,810)</u>
		<u>(19,193,917)</u>	<u>(22,902,543)</u>
Utilidad de Operación		<u>9,166,762</u>	<u>4,397,065</u>
Financieros, neto	27	(1,033,514)	(628,835)
Diferencia de cambio, neto	28	114,513	(48,213)
Ingresos Diversos	29	20,910,640	2,003,427
Responsabilidad Social		<u>(356,359)</u>	<u>(437,907)</u>
		<u>19,635,280</u>	<u>888,472</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>28,802,042</u>	<u>5,285,537</u>

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	2024
	S/.	S/.
Ventas netas de Mercaderías	498,016	373,173
Compras de Mercaderías	(367,300)	(201,645)
Variación de Mercaderías	16,779	(9,897)
Margen Comercial	147,495	161,631
Ventas Netas de Productos Terminados	118,985	99,920
Producción almacenada	(14,160)	(31,565)
Producción inmovilizada	1,312	12,461
	106,137	80,816
Producción del Ejercicio	253,632	242,447
Venta Servicios de Enseñanza Pregrado	92,571,164	78,821,928
Venta de Otros Servicios Enseñanza	4,375,775	3,761,158
Ingresos Servicios Varios	350,036	1,672,722
Subtotal	97,296,975	84,255,808
Descuentos, Rebajas y Bonificaciones	(29,761,799)	(25,739,301)
Total Ingresos por Servicios	67,535,176	58,516,507
Total Ingresos	67,788,808	58,758,954
Consumo:		
Compra Material Didáctico	(617,873)	(594,387)
Compra de Suministros Diversos	(2,574,869)	(2,369,922)
Total Consumo	(3,192,742)	(2,964,309)
Valor Agregado	64,596,066	55,794,645
Servicios prestados por Terceros	(9,416,276)	(8,509,942)
Valor Agregado	55,179,790	47,284,703
Cargas de Personal	(40,892,977)	(37,159,970)
Tributos	(35,065)	(37,346)
	40,928,042	(37,197,316)
Excedente Bruto de Explotación	14,251,748	10,087,387
Cargas Diversas de Gestión	(1,326,527)	(1,425,595)
Depreciación	(1,152,461)	(1,002,554)
Valuación de Activos	(3,094,190)	(4,070,797)
Provisiones	(381,025)	(80,000)
	5,954,203	(6,578,946)
Resultado de Explotación	8,297,545	3,508,441
Otros Ingresos de Gestión	20,927,541	2,003,426
Ingresos Financieros	3,591,672	915,648
Cargas Financieras	(4,014,716)	(1,141,978)
	20,504,497	1,777,096
RESULTADO DEL EJERCICIO	28,802,042	5,285,537

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

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024

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

	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
	S/.	S/.
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2023	40,676,880	40,676,880
Ajuste de ejercicios anteriores	(125,348)	(125,348)
Utilidad del ejercicio	5,285,537	5,285,537
	<hr/>	<hr/>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	45,837,070	45,837,070
Ajustes	(228,097)	(228,097)
Utilidad del ejercicio	28,802,042	28,802,042
	<hr/>	<hr/>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	74,411,015	74,411,015

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 2024
(Expresado en Soles)
(Notas 01, 02 y 03)**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
A. <u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Cobranzas de Pensiones	67,465,489	53,827,939
Otros cobros relativos a la actividad	24,995,643	3,484,052
MENOS:		
Pagos a Proveedores	(19,728,230)	(16,107,230)
Pago de Remuneraciones, Gratificaciones y Vacaciones	(29,507,895)	(29,368,455)
Pago Compensación por Tiempo de Servicios	(2,214,185)	(1,491,366)
Pago de Tributos	(194,126)	(2,150)
Otros pagos relativos a la actividad	<u>(24,954,983)</u>	<u>(2,888,837)</u>
<u>AUMENTO DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>15,861,713</u>	<u>7,453,953</u>
B. <u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Pago por Compra de Inmuebles, Mobiliario y Equipos	(14,652,868)	(28,381,774)
Pago de Otros Activos	<u>(1,261)</u>	<u>(12,374)</u>
<u>DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	<u>(14,654,129)</u>	<u>(28,394,148)</u>
C. <u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Inversiones financieras	1,435,904	--
Donaciones para construcción	-	12,137,397
Préstamos bancarios	(1,086,952)	9,272,201
Préstamos Relacionadas	<u>(49,139)</u>	<u>(1,617)</u>
<u>AUMENTO DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</u>	<u>299,813</u>	<u>21,407,981</u>
<u>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</u>	<u>1,507,397</u>	<u>467,786</u>
<u>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</u>	<u>1,877,461</u>	<u>2,845,579</u>
<u>SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</u>	<u><u>3,384,858</u></u>	<u><u>1,877,461</u></u>

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