



Russell Bedford
taking you further

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y
de 2022 junto con el dictamen de los auditores
independientes

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de situación financiera

Estado de resultados y otros resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Equivalencias:

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense

€ = Euro

Dictamen de los auditores independientes

A los Miembros del Consejo Directivo de la Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Antonio Ruiz de Montoya (en adelante la Universidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus actividades 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) de las Notas a los estados financieros adjuntos.

Fundamento de la Opinión

2. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestra responsabilidad en virtud de esas normas se describe con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Somos independientes de la Universidad de conformidad con el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (el Código), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y los requerimientos éticos emitidos por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código IESBA.

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

Responsabilidad de la Gerencia de la Universidad sobre los estados financieros

3. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las bases de preparación de información financiera descritas en la Nota 2 (a) de las Notas a los estados financieros y del control interno que la Gerencia

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

determine es necesario, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como una entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar la Universidad o cesar sus actividades, o no tenga otra alternativa más realista que hacer eso.

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

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

4. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable refleja un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará una incorrección material cuando exista. Incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se considerarán materiales si, individualmente o en el agregado, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error; diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que era suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o vulneración del sistema de control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin 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.
- Evaluamos el uso adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Gerencia de la Universidad.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Gerencia de la Universidad de la base contable de la entidad en funcionamiento y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como una empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere resaltar en nuestro informe de auditoría las correspondientes revelaciones requeridas en los estados financieros; y, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían originar que la Universidad deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros reflejan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Universidad, entre otros asuntos, al alcance planificado y la oportunidad de realización de la auditoría, los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados de la Alta Dirección de la Universidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos 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 medidas que hemos tomado para eliminar las amenazas o salvaguardas aplicadas.

Refrendado por:

Luis Acosta Peche & Asociados S. Civil de R.L.



ACOSTA PECHE LUIS
ROLANDO
Fecha.: 07/11/2024 18:36
Firmado por: Firmeasy.legal

Luis R. Acosta Peche

(Socio)

Contador Público Colegiado Certificado

Matricula N° 14042

Lima, Perú

28 de setiembre de 2024

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

Activo	Notas	2023	2022	Pasivo y patrimonio	Notas	2023	2022
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	4,955,122	2,068,645	Obligaciones financieras	9	5,730,646	1,737,625
Pensiones de enseñanza por cobrar, neto	5	2,107,123	1,310,405	Cuentas por pagar comerciales	10	991,198	857,504
Otras cuentas por cobrar, neto	6	173,977	250,976	Otras cuentas por pagar	11	2,913,552	2,357,523
Existencias		12,955	12,955	Fondos por utilizar	12	2,531,890	2,672,389
Gastos pagados por anticipado		42,751	45,743				
Total activo corriente		<u>7,291,928</u>	<u>3,688,724</u>	Total pasivo corriente		<u>12,167,286</u>	<u>7,625,041</u>
Activo no corriente				Pasivo no corriente			
Inmuebles, mobiliario y equipos, neto	7	60,385,071	57,294,841	Obligaciones financieras	9	13,823,455	15,674,794
Intangibles, neto		521,414	509,467	Total pasivo no corriente		<u>13,823,455</u>	<u>15,674,794</u>
Otros activos, neto	8	246,547	293,379	Total pasivo		<u>25,990,741</u>	<u>23,299,835</u>
Total activo no corriente		<u>61,153,032</u>	<u>58,097,687</u>	Patrimonio	13		
				Fondo patrimonial		14,398,095	14,398,095
				Excedente de revaluación		28,465,954	28,465,954
				Déficit acumulado		(409,830)	(4,377,473)
				Total patrimonio		<u>42,454,219</u>	<u>38,486,576</u>
Total activo		<u>68,444,960</u>	<u>61,786,411</u>	Total pasivo y patrimonio		<u>68,444,960</u>	<u>61,786,411</u>

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estado de resultados y otros resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2 y 3)

Detalle	Notas	2023	2022
Ingresos:			
Ingresos por servicios académicos	14	31,921,228	24,267,490
Ingresos de proyectos y servicios	15	2,107,026	3,437,049
Fondo de becas	16	386,189	359,017
Total ingresos		<u>34,414,443</u>	<u>28,063,556</u>
Costos y gastos:			
Costos directos	17	(7,495,732)	(6,059,649)
Gastos de proyectos y servicios	18	(1,978,221)	(2,653,888)
Total costos y gastos		<u>(9,473,953)</u>	<u>(8,713,537)</u>
Superávit bruto		<u>24,940,490</u>	<u>19,350,019</u>
Gastos de operación:			
Gastos de personal	19	(13,615,578)	(11,190,913)
Gastos de promoción	20	(1,679,082)	(1,335,364)
Gastos generales	21	(4,057,970)	(3,357,535)
Total gastos de operación		<u>(19,352,630)</u>	<u>(15,883,812)</u>
Superávit de operación		<u>5,587,860</u>	<u>3,466,207</u>
Otros ingresos (gastos):			
Provisiones del ejercicio		(1,502,881)	(1,181,089)
Gastos financieros, neto		(723,624)	(781,137)
Diferencia de cambio, neta	3.1 (a)	401,504	408,460
Otros ingresos		204,784	126,582
Total otros ingresos (gastos)		<u>(1,620,217)</u>	<u>(1,427,184)</u>
Superávit del año		<u>3,967,643</u>	<u>2,039,023</u>
Otros resultados integrales del año		0	0
Resultado neto del año		<u>3,967,643</u>	<u>2,039,023</u>

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estado de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 13)

Detalle	Fondo patrimonial	Excedente de revaluación	Déficit acumulado	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2022	14,398,095	28,465,954	(1,789,287)	41,074,762
Superávit del año	0	0	2,039,023	2,039,023
Acuerdo con la Compañía de Jesús	0	0	(4,627,209)	(4,627,209)
Otros resultados integrales del año	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>14,398,095</u>	<u>28,465,954</u>	<u>(4,377,473)</u>	<u>38,486,576</u>
Superávit del año	0	0	3,967,643	3,967,643
Otros resultados integrales del año	0	0	0	0
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>14,398,095</u>	<u>28,465,954</u>	<u>(409,830)</u>	<u>42,454,219</u>

Universidad Antonio Ruiz de Montoya

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Expresado en soles)

(Notas 1, 2, 3 y 4)

Detalle	Notas	2023	2022
Actividades de operación			
Cobranza de pensiones de enseñanza		30,624,149	23,928,800
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		2,777,989	4,050,264
Menos:			
Pago a proveedores		(8,650,475)	(6,972,248)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(19,625,442)	(17,645,881)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		5,126,221	3,360,935
Actividades de inversión			
Pago por compra de inmuebles, mobiliario y equipos		(4,005,764)	(7,286,070)
Retiros de inversiones financieras		0	2,234,022
Pago por compra de otros activos	8	(22,339)	(19,125)
Pago por compra de intangibles		(106,095)	(41,983)
Efectivo neto destinado a las actividades de inversión		(4,134,198)	(5,113,156)
Actividades de financiamiento			
Obligaciones financieras, neto		2,034,953	(2,372,416)
Fondos por aplicar, neto	12	(140,499)	(365,915)
Efectivo neto (destinado a) proveniente de las actividades de financiamiento		1,894,454	(2,738,331)
Aumento (disminución) neto de efectivo del año		2,886,477	(4,490,552)
Saldo del efectivo al inicio del año	4	2,068,645	6,559,197
Saldo del efectivo al finalizar el año	4	4,955,122	2,068,645

Estado de flujos de efectivo (continuación)
 Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022
 (Expresado en soles)
 (Notas 1, 2, 3 y 4)

Detalle	Notas	2023	2022
Conciliación del resultado neto con el efectivo y equivalente de efectivo de las actividades de operación			
Superávit del año		3,967,643	2,039,023
Más (menos); ajustes al superávit del año:			
• Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipos, neto	7	915,534	575,889
• Amortización de otros activos	8	69,172	73,314
• Amortización de intangibles		94,148	90,014
• Estimación de cobranza dudosa	5 (b)	424,029	293,810
• Intereses		639,203	733,250
• Diferencia en cambio		(453,151)	(457,157)
• Otros conceptos que no son actividades de operación		0	(162,497)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
(Disminución) aumento en pensiones de enseñanza por cobrar		(1,297,079)	153,789
(Disminución) aumento en otras cuentas por cobrar		76,999	135,790
(Disminución) aumento en cuentas por pagar comerciales		133,694	(31,690)
(Aumento) disminución en otras cuentas por pagar		556,029	(82,450)
Disminución en ingresos diferidos		0	(150)
		<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		5,126,221	3,360,935
		<hr/>	<hr/>