

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS SAC.

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

LIMA - PERÚ



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020**

INDICE

	<u>PAGINA</u> Nº
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3 – 4
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9 – 15



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE LA UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.**, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia General de la Universidad Peruana de las Américas SAC.

2. La Gerencia General de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y las Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad y del Control Interno que la Gerencia General concluye que es necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de error material ya sea por fraude o error. Asimismo, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de error material.
4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Otros Asuntos

6. En nuestro dictamen emitido con fecha 14 de abril 2023 correspondiente a los estados financieros, al año 2020 expresamos una opinión con salvedad el cual ha sido regularizado en el periodo 2021.

Lima, Perú
15 de Mayo de 2023

REFRENDADO POR:


Socio
MAG. ADRIANO WENCIS VIGO SILVA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matricula N° 12680



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de
(Expresado en Soles)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo – Nota 3	10,376,675	5,749,984
Cuentas por Cobrar Comerciales – Nota 4	1,802,030	5,682,510
Cuentas por Cobrar Diversas – Nota 5	877,861	260,067
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	13,056,566	11,692,561
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto) – Nota 6	50,692,685	53,150,732
Otros Activos – Nota 7	-.-	348,159
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	50,692,685	53,498,891
TOTAL, ACTIVO	63,749,251	65,191,452
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos y Aportes por Pagar – Nota 8	256,404	50,829
Cuentas por Pagar Comerciales– Nota 9	146,451	157,199
Otras Cuentas por Pagar Corriente- Nota 10	2,838,756	2,859,970
Cuentas por Pagar Diversas – Nota 11	1,072,633	1,362,095
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,314,244	4,430,093
TOTAL PASIVO	4,314,244	4,430,093
PATRIMONIO		
Capital	68,135,190	68,135,190
Capital Adicional	73,820	73,820
Reservas Legales	1,121,315	1,121,315
Resultados Acumulados	(9,237,758)	(4,278,726)
Resultado del ejercicio	(657,560)	(4,290,240)
TOTAL PATRIMONIO NETO	59,435,007	60,761,359
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	63,749,251	65,191,452

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el año terminado el 31 de diciembre de
(Expresado en Soles)

INGRESOS	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por Ventas o Prestación de Servicios - Costo del Servicio - Nota 12	14,580,944 (4,482,426)	10,153,358 (6,297,862)
UTILIDAD BRUTA	10,098,518	3,855,496
GASTOS/INGRESOS DE OPERACION		
Gastos de Administración - Nota 13	(10,987,892)	(8,268,663)
Otros Ingresos Operativos	233,406	195,571
TOTAL GASTOS/INGRESOS OPERATIVOS	(10,754,486)	(8,073,092)
SUPERAVIT DE OPERACIÓN	(655,968)	(4,217,596)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Gastos Financieros	(2,040)	(73,112)
Ingresos Financieros	448	468
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	(657,560)	(4,290.240)

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

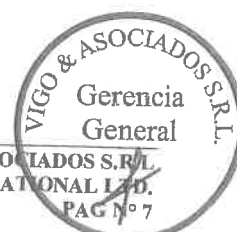


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS SAC.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresado en Soles)

<u>CONCEPTOS</u>	<u>Capital</u>	<u>Capital Adicional</u>	<u>Reserva Acumulada</u>	<u>Superávit / (Déficit) Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2020	68,135,190	73,820	1,121,315	(4,278,726)	65,051,599
Déficit del Ejercicio	-.-	-.-	-.-	(4,290,240)	(4,290,240)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	68,135,190	73,820	1,121,315	(8,568,966)	60,761,359
Ajustes Ejercicios Anteriores.	-.-	-.-	-.-	(668,792)	(668,792)
Déficit del Ejercicio	-.-	-.-	-.-	(657,560)	(657,560)
SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 2021	68,135,190	73,820	1,121,315	(9,895,318)	59,435.007

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS SAC.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresado en Soles)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de derechos de Pensiones (Ingresos Operacionales)	14,580,944	10,153,358
Otros Cobros de Efectivo relativos a la actividad	233,854	196,039
Menos pagos (Egresos) por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	(4,915,869)	(5,196,145)
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	(4,482,426)	(5,571,237)
Tributos, Contraprestaciones y Aportes	(668,054)	(705,832)
Aumento (Disminución) de Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de actividades de operación:	4,748,449	(1,123,815)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Activo Fijo – Ingresos Vta. Activos	(121,758)	5,912
Aumento (Disminución) de Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de actividades de inversión:	(121,758)	5,912
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Capitalización	-.-	-.-
Aumento (Disminución) de Efectivo y Equivalente de Efectivo proveniente de actividades de financiamiento:	-.-	-.-
Aumento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	4,626,691	(1,117,904)
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del ejercicio	5,749,984	6,867,888
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	10,376,675	5,749,984

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020**

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Universidad Peruana de Las Américas es una universidad privada con sede en Lima, Perú. Inició sus actividades el 10 de octubre de 2002. El 20 de marzo de 2009, recibió la autorización de funcionamiento mediante la Resolución N° 100-2009-ANR-CONAFU que le otorgó la plena autonomía universitaria

La Universidad Peruana de Las Américas, nace con la finalidad específica de preparar a los nuevos líderes que el Perú necesita, cuenta con una moderna infraestructura, un campus debidamente implementado con laboratorios y equipos de última generación, auditorio, ambientes deportivos y una estructura académico-administrativa con vocación democrática, destinada a la preparación de profesionales altamente calificados.

Tiene como valores:

- a) Justicia, como valor inminente y trascendente que da sentido a la existencia humana y que se traduce en el comportamiento de cada egresado y del personal que labora en la Universidad Peruana de las Américas.
- b) Ética, como fundamento axiológico y rector del comportamiento humano, que se interioriza en cada agente de la comunidad académica.
- c) Honestidad, como integridad y probidad de las personas, practicada permanentemente en el proceso académico, con la evaluación de docentes y alumnos.
- d) Libertad, como expresión de la racionalidad y responsabilidad humana, que significa la libre expresión de ideas y compromiso social.
- e) Igualdad, como reconocimiento de la naturaleza y dignidad humana, que garantiza las acciones de inclusión y equidad.
- f) Solidaridad, como expresión de la igualdad, la ética y la justicia, consolidada en la oferta de múltiples opiniones para lograr sólida formación y capacitación.
- g) Amor a la verdad, como orientador de la incesante búsqueda del conocimiento que fomenta la investigación, el trabajo académico y de la proyección universitaria.
- h) Compromiso con la sociedad, en la cual nos desarrollamos, como deber existencial para contribuir al progreso del hombre, practicando valores y generando alternativas de cambio en los grupos diferenciados.
- i) Responsabilidad Social, como obligación indispensable en cada uno de nuestros actos institucionales, traducándose en la formación de líderes competitivos a nivel nacional e internacional.
- j) Identificación con la realidad nacional y continental, como expresión actual del compromiso de nuestros postulados institucionales.



VISIÓN

Ser líder en la formación universitaria de profesionales con alto nivel académico y ético al servicio de la sociedad, impulsando la innovación, competitividad y liderazgo, contribuyendo al desarrollo nacional y orientada a la acreditación con estándares internacionales.

MISIÓN

Formar profesionales líderes, emprendedores e innovadores con responsabilidad social y ética comprometidos con la preservación del medio ambiente y con visión global para contribuir al bienestar de la sociedad.

2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales prácticas y principios contables aplicados en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

(a) Bases de preparación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados a partir de los saldos de los registros de contabilidad del Consejo, utilizando la base del efectivo descrita en el párrafo antes descrito, que no está comprendida dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

(b) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El rubro Efectivo presentado en el Estado de Flujos de Efectivo está considerado por el saldo disponible en Efectivo y Equivalente de Efectivo del Estado de Situación Financiera.

(c) Inmuebles, maquinaria y equipo y depreciación

El rubro de inmuebles, maquinaria y equipos se presenta al costo menos su correspondiente depreciación acumulada. El costo inicial de los inmuebles, maquinaria y equipos comprenden el valor de compra e incluyen los impuestos no reembolsables y demás costos directamente atribuibles para dejar estos activos en buenas condiciones para su uso.

La depreciación anual se reconoce como gasto y se determina en función al tiempo de duración del bien; lo que se considera suficiente para absorber el costo de los activos al término de su vida útil estimada. Al respecto, la vida útil estimada por cada tipo de activo es la siguiente:

Edificios y otras construcciones	20 años	5%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos diversos	10 años	10%
Equipos de cómputo	04 años	25%



(d) Compensación por Tiempo de Servicios (CTS)

De acuerdo con los dispositivos legales vigentes, la compensación por tiempo de servicios devengada debe ser pagada mediante depósitos semestrales en cuentas individuales de los trabajadores en el Sistema Financiero. La empresa viene efectuando depósitos semestrales de la compensación por tiempo de servicios de sus trabajadores en Sistema Financiero y esta se calcula de acuerdo con los dispositivos legales vigentes y se contabiliza con cargo a resultados del ejercicio a medida que se devenga.

(e) Reconocimiento de diferencias de cambio

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para la asociación son reconocidas como un incremento patrimonial cuando se devengan.

(f) Reconocimiento de costos, gastos, diferencia de cambio e intereses

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido de manera que reflejen el costo efectivo del instrumento financiero.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias presentadas en moneda extranjera, que sean desfavorables para la Asociación, son reconocidas como una disminución patrimonial cuando se devengan.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas Corrientes	10,376,675	5,749,984
TOTAL	<u><u>10,376,675</u></u>	<u><u>5,749,984</u></u>

Corresponde a la disponibilidad con que cuenta la Universidad, siendo este reflejado en Cuentas Corrientes del Banco de Crédito 193119490 por S/1,394,335 y Cta. Cte 193-2219762-0-37 por S/ 8,982,340 ambas en Moneda Nacional.



4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Facturas y Otros Comp. Emitidos MN	6,644,812	9,476,570
Facturas y Otros Comp. No emitidos	-.-	922,310
Estimación de Cob. Dudosa Fact. Y Boletas	(4,842,782)	(4,716,370)
TOTAL	1,802,030	5,682,510

5. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestamos de Terceros	13,603	13,603
Pago a cuenta Impuesto a la Renta	110,168	-.-
Pago ITAN	579,064	205,263
Entregas a rendir cuenta	903	-.-
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	18,442	-.-
Adelanto de Proveedores	155,681	41,201
TOTAL	877,861	260,067

Comprende principalmente, el Impuesto a los Activos Netos (ITAN) por el importe de S/ 579,064, que la empresa solicitara su devolución.

6. INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

<u>Costo</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Edificaciones - Costo	52,631,796	52,631,796
Instalaciones- Costo	154,178	154,178
Mejoras Locales Arrendados	6,978	-.-
Maquinaria y Equipo de Explotación	470,389	470,389
Unidades de Transporte	270,295	407,733
Muebles- Costo	3,212,241	3,212,241

INFORME ESTADOS FINANCIEROS 2021
"UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A.C."

Enseres	760	760
Equipo para Procesamiento de Información	6,284,139	6,284,139
Equipo de Comunicación	40,543	40,543
Equipo de Seguridad Costo	19,052	19,052
Otros Equipos Costo	2,710,275	2,701,572
Equipos Diversos por Recibir	42,013	42,013
	-----	-----
Total, Costo	65,842,659	65,964,416
	-----	-----
<u>Depreciación</u>		
Depreciación Acumulada	(2,192,548)	(2,192,548)
Depreciación Edificaciones	(12,957,426)	(10,621,136)
	-----	-----
	(15,149,974)	(12,813,685)
	-----	-----
TOTAL	50,692,685	53,150,732
	=====	=====

7. OTROS ACTIVOS

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Textos de Biblioteca	-.-	348,159
	-----	-----
TOTAL	348,159	348,159
	=====	=====

8. TRIBUTOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gobierno Central	45,864	50,829
Instituciones Publicas	210,540	-.-
	-----	-----
TOTAL	256,404	50,829
	=====	=====

VIGO & ASOCIADOS S.R.L.
FIRMA MIEMBRO DE INPACT INTERNACIONAL S.D. Gerencia
FAC.13 General



9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Facturas, Boletas y Otros Emitidas	114,612	135,690
Honorarios por Pagar	31,839	21,509
TOTAL	146,451	157,199

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende, al 31 de diciembre, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sueldos y Salarios por Pagar	166,918	259,769
Gratificaciones por Pagar	7,015	-.-
Vacaciones por Pagar	6,913	-.-
Compensación por Tiempo de Servicios	62,453	1,679
Administradora Fondo de Pensiones	20,842	23,907
Dividendos por Pagar	2,574,615	2,574,615
TOTAL	2,838,7561	2,859,970

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otras Cuentas por Pagar.	1,072,633	1,362,095
TOTAL	1,072,633	1,362,095



12. COSTO DEL SERVICIO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende, en soles:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de Personal	4,482,426	6,297,862
TOTAL	<u><u>4,482,426</u></u>	<u><u>6,297,862</u></u>

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende, en soles

Servicios de Terceros	3,898,468	4,080,335
Tributos	477,370	681,538
Cargas Diversas de Gestión	562,341	290,563
Depreciación y Amortización	2,382,104	3,216,227
Estimación de Cobranza Dudosa	3,667,609	-.-
TOTAL	<u><u>1º,987,892</u></u>	<u><u>8,268,663</u></u>

---***---

