



UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*Recibido  
M  
Dic, 2023*



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



UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

CONTENIDO

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional
- Estado de ingresos y gastos
- Estado de cambios en el patrimonio institucional
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Consejo Universitario  
**UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN**

### Opinión con Limitación y Salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN que comprenden el estado de activos, pasivos y patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2022, los estados estado de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección Fundamento para la Opinión con limitación y salvedad de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN al 31 de diciembre de 2022, así como sus ingresos y gastos 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 los estados financieros.

### Fundamentos de nuestra opinión calificada

3. Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
4. Somos independientes de UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN 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 consolidado en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Excepto por lo mencionado en los párrafos 5 al 7, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

### Limitaciones

5. No hemos logrado validar la existencia física y la determinación del gasto por depreciación de los muebles y enseres y equipos diversos incluidos en el rubro "Inmuebles, mobiliario y equipos" al 31 de diciembre de 2022 debido a que la Universidad no ha realizado un inventario físico de activos fijos adquiridos, así como la vida útil de los mismos, los cuales no permiten determinar de manera correcta la depreciación registrada al cierre de cada periodo.

### Salvedades

6. La Universidad ha reconocido activos en el rubro de gastos por anticipado y pasivos en el rubro de cuentas por pagar comerciales, por provisiones de servicios de proveedores por S/ 852,554, dichos registros provienen de ejercicios anteriores y se realizaron con el fin de tener un control de los desembolsos futuros, sin embargo, existen S/ 359,534 que no contaban con soporte del importe registrado.

7. La Universidad ha realizado el registro de la provisión de cobranza dudosa correspondiente al 2022 afectando el superávit acumulado por S/ 858,501, debiendo afectar el resultado del ejercicio, esto trae como consecuencia que el superávit del ejercicio se encuentre sobreestimado en dicho importe.

#### **Responsabilidades de la Administración de la Universidad en relación con los estados financieros**

8. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las bases de preparación de información financiera descritas en la Nota 2 a los estados financieros, y por el control interno que la Administración concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
9. Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad de continuar como entidad en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Universidad tenga la intención de liquidar a la Universidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.
10. La Administración es responsable por el gobierno corporativo de la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN, es responsable por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Universidad.

#### **Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros**

11. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
12. Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:
  - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
  - Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN.
  - Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y respectiva información revelada por la Administración.
  - Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de entidad en marcha por parte de la Administración y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN de continuar como entidad en marcha. Si llegáramos a la conclusión

que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que la UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN ya no pueda continuar como empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
  - Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la Universidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Universidad. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.
13. Comunicamos a los encargados de la Administración, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.
  14. También proporcionamos a los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

Lima, Perú  
14 de noviembre de 2023

Refrendado por

*Pierrend, Gómez y Asociados*

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



**UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN**

**ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Expresado en soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo	5	10,618,228	12,907,531
Cuentas por cobrar			
Derechos de enseñanza, neto	6	4,874,728	5,534,942
Diversas	7	8,552,193	2,361,053
Materiales y suministros		86,437	152,086
Gastos pagados por anticipado	8	960,200	1,925,596
Inversiones financieras	9	10,251,754	13,699,902
Total activo corriente		35,343,540	36,581,110
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	10	236,324,813	19,203,469
Otros activos	11	3,207,653	3,207,653
Intangibles	12	689,653	427,777
Total activo no corriente		240,222,119	22,838,899
Total activo		275,565,659	59,420,009
		=====	=====
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar comerciales	13	1,365,750	1,940,448
Otras cuentas por pagar	14	2,170,764	1,265,231
Total pasivo corriente		3,536,514	3,205,679
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>			
Capital institucional	15	29,861,374	29,861,374
Excedente de revaluación		220,529,973	4,044,581
Reinversión de excedentes		8,036,317	8,036,317
Superávit acumulado		13,601,481	14,272,058
Total patrimonio institucional		272,029,145	56,214,330
Total pasivo y patrimonio institucional		275,565,659	59,420,009
		=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte del estado de activos, pasivos y patrimonio institucional.



UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Expresado en soles)

	Notas	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS			
Por servicios educativos	16	39,032,381	38,868,980
		-----	-----
GASTOS ORDINARIOS			
Compras		(205,483)	(128,663)
Personal	17	(32,954,927)	(32,361,786)
Servicios prestados por terceros	18	(3,969,342)	(3,025,700)
Cargas diversas de gestión	19	(2,691,011)	(2,881,436)
Impuestos		(183,194)	(180,439)
		-----	-----
		(40,003,957)	(38,578,024)
		-----	-----
(Déficit) superávit operativo		(971,576)	290,956
		-----	-----
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Ingresos financieros	20	1,367,466	925,798
Gastos financieros	21	(825,035)	(470,210)
Ingresos diversos	22	615,600	631,986
		-----	-----
		1,158,031	1,087,574
		-----	-----
Superávit neto		186,455	1,378,530
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Expresado en soles)

	CAPITAL INSTITUCIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	REINVERSIÓN EXCEDENTES	SUPERÁVIT ACUMULADO	TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	29,861,374	3,884,088	8,036,317	12,893,528	54,675,307
Incremento a valor de autovaluo de terrenos (Notas 10 y 15)	-	160,493	-	-	160,493
Superávit neto	-	-	-	1,378,530	1,378,530
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	29,861,374	4,044,581	8,036,317	14,272,058	56,214,330
Revaluación (Nota 15 (b))	-	216,485,392	-	-	216,485,392
Ajustes (Nota 15 (d))	-	-	-	(857,032)	(857,032)
Superávit neto	-	-	-	186,455	186,455
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	29,861,374	220,529,973	8,036,317	13,601,481	272,029,145

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





**UNIVERSIDAD FEMENINA DEL SAGRADO CORAZÓN**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Expresado en soles)

	Notas	2022	2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Superávit neto		186,455	1,378,530
Menos ajustes al superávit neto:			
Estimación de cobranza dudosa		1,469	930,577
Recupero de derechos de enseñanza por cobrar	6	(415,691)	(320,502)
Depreciación	10	1,386,319	1,049,667
Baja de inmueble, mobiliario y equipo	10	46,181	-
Ajuste de activo	10	(121,979)	9,080
Ajuste contra resultados acumulados		(857,032)	-
Castigos de derechos de enseñanza por cobrar	6	-	(1,298,125)
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución de derechos de enseñanza por cobrar (Aumento) disminución de cuentas por cobrar diversas		1,074,436 (6,191,140)	1,861,183 142,937
Disminución de materiales y suministros		65,649	57,436
Disminución de gastos pagados por adelantado		965,396	1,798,197
Disminución cuentas por pagar comerciales		(574,698)	(1,996,536)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar		905,533	(236,143)
		-----	-----
<b>EFFECTIVO NETO (APLICADO A) PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(3,529,102)</b>	<b>3,376,301</b>
		-----	-----
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Compra de inmueble, mobiliario y equipo	10	(1,946,473)	(330,579)
Compra activo intangible	12	(261,876)	(95,653)
Adquisiciones de inversiones financieras		(10,519,916)	(15,885,736)
Liberaciones de inversiones financieras		13,968,064	17,933,313
		-----	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>1,239,799</b>	<b>1,621,345</b>
		-----	-----
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
		-	-
		-----	-----
<b>EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
		-----	-----
<b>(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>(2,289,303)</b>	<b>4,997,646</b>
		-----	-----
<b>SALDO DE EFECTIVO AL INICIO</b>		<b>12,907,531</b>	<b>7,909,885</b>
		-----	-----
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL</b>	<b>5</b>	<b>10,618,228</b>	<b>12,907,531</b>
		=====	=====

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