

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



CÓRDOVA, PETROZZI, CORONADO
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados y de otros resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Consejo Universitario y la Asamblea General
UNIVERSIDAD ESAN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de UNIVERSIDAD ESAN que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y de otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio institucional y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIVERSIDAD ESAN al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para nuestra opinión

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

Somos independientes de UNIVERSIDAD ESAN 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 responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos.

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

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error.

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 entidad en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la Universidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del Gobierno Corporativo de UNIVERSIDAD ESAN son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

Responsabilidades 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 estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en el Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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 incorrecciones 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 una incorrección 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 UNIVERSIDAD ESAN.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones efectuadas 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, no se identificó alguna incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad de UNIVERSIDAD ESAN de continuar como entidad en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría sobre 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 UNIVERSIDAD ESAN deje de continuar como una entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logren 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.

Comunicamos a los encargados del Gobierno Corporativo de la Universidad, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del Gobierno Corporativo de la Universidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes respecto a nuestra independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las acciones tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Lima, Perú
10 de mayo de 2024

Refrendado por



John Coronado Rivera (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-23437

Córdova, Petrozzi, Coronado
S. CIVIL de R. L.

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reestructurado Ver Nota 2)
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	2,081	507
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	7	29,157	37,482
Cuentas por cobrar diversas	8	2,999	1,822
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros		1,075	1,290
Gastos pagados por anticipado	9	4,776	4,862
Total activos corrientes		40,088	45,963
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	7	316	5,231
Cuentas por cobrar diversas	8	3,406	3,553
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	10	647,369	567,235
Activo por derecho de uso, neto		568	871
Intangibles, neto		31	88
Total activos no corrientes		651,690	576,978
Total activos		691,778	622,941
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras	11	21,875	21,645
Cuentas por pagar a proveedores	12	11,418	9,604
Tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar	13	12,925	15,780
Pasivo por arrendamiento		543	500
Adelantos por derechos de enseñanza	14	29,870	34,754
Total pasivos corrientes		76,631	82,283
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras	11	41,460	45,788
Pasivo por arrendamiento		678	1,197
Adelantos por derechos de enseñanza	14	7,338	10,796
Total pasivos no corrientes		49,476	57,781
Total pasivos		126,107	140,064
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Capital institucional	15	59,237	59,237
Donaciones		534	534
Excedente de revaluación		84,074	-
Superávit acumulado		421,826	423,106
Total patrimonio institucional		565,671	482,877
Total pasivos y patrimonio institucional		691,778	622,941

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

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADO DE RESULTADOS Y DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reestructurado Ver Nota 2)
INGRESOS:			
Derechos de enseñanza	1 (b)		
Pregrado		48,390	51,251
Postgrado		78,099	78,750
Consultoría e investigaciones		2,410	2,698
Financieros	16	5,118	8,608
Diversos	16	8,746	2,720
		-----	-----
		142,763	144,027
		-----	-----
GASTOS:			
Operativos	17	(131,349)	(134,576)
Financieros	17	(10,402)	(13,273)
Diversos		(1,151)	(359)
Materiales		(1,141)	(1,206)
		-----	-----
		(144,043)	(149,414)
		-----	-----
Déficit del año		(1,280)	(5,387)
		=====	=====
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
Partida que no se reclasificará al resultado del año:			
Excedente de revaluación de terreno, edificios y otras construcciones	10 (c)	84,074	-
		-----	-----
Otros resultados integrales del año		84,074	-
		-----	-----
Total superávit (déficit) integral del año		82,794	(5,387)
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>CAPITAL INSTITUCIONAL</u>	<u>DONACIONES</u>	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	<u>SUPERÁVIT ACUMULADO</u> (Reestructurado Ver Nota 2)	<u>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022		59,237	534	-	428,493	488,264
Déficit del año		-	-	-	(5,387)	(5,387)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		59,237	534	-	423,106	482,877
Otros resultados integrales	10 (c)	-	-	84,074	-	84,074
Déficit del año		-	-	-	(1,280)	(1,280)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		59,237	534	84,074	421,826	565,671
		=====	===	=====	=====	=====

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

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reestructurado Ver Nota 2)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Déficit del año		(1,280)	(5,387)
Más (menos) ajustes al déficit del período:			
Estimación para pérdidas crediticias esperadas por derechos de enseñanza por cobrar	7	1,333	1,052
Recuperos de pérdidas crediticias esperadas por derechos de enseñanza por cobrar	7	(158)	(242)
Diferencia de cambio por estimación para pérdidas crediticias esperadas por derechos de enseñanza por cobrar	7	(10)	(22)
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	10 (b)	7,591	7,730
Depreciación de activo por derecho de uso	17	303	191
Gastos por intereses de pasivo por arrendamiento	17	35	37
Amortización de intangibles		57	60
Baja de inmuebles, mobiliario y equipo	10	12	4
Castigos de pérdidas crediticias esperadas por derechos de enseñanza por cobrar	7	(2,064)	(1,346)
Ajuste de activo por derecho de uso		-	(96)
Ajuste de pasivo por arrendamiento		87	96
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Disminución (aumento) de derechos de enseñanza por cobrar		14,139	(979)
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar diversas		(1,030)	76
Disminución de textos y útiles para la venta, materiales y suministros		215	115
Disminución (aumento) de gastos pagados por anticipado		86	(1,578)
Aumento de cuentas por pagar a proveedores		1,814	6,450
Disminución de tributos, remuneraciones y otras cuentas por pagar		(2,855)	(852)
(Disminución) aumento de adelantos por derechos de enseñanza		(8,342)	516
		-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9,933	5,825
		-----	-----

UNIVERSIDAD ESAN

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reestructurado Ver Nota 2)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adiciones de inmuebles, mobiliario y equipo	10	(3,663)	(1,476)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(3,663)	(1,476)
		-----	-----
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos recibidos de entidades financieras		11,576	9,329
Pago de préstamos recibidos de entidades financieras		(15,674)	(21,381)
Pago de cuotas de pasivo por arrendamiento		(598)	-
		-----	-----
EFFECTIVO NETO APLICADO A LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(4,696)	(12,052)
		-----	-----
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		1,574	(7,703)
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	6	507	8,210
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	6	2,081	507
		=====	=====

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