



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023, 2022, 2021
(En Soles)

ACTIVOS	Nota	2023	2022	2021	PASIVO	Nota	2023	2022	2021
Activos Corrientes					Pasivos Corrientes				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	04	43,105,663	30,567,446	15,656,864	Sobregiros Bancarios				
Activos Financieros a Valor Razonable					Cuentas por Pagar Comerciales	12	1,038,395	1,276,268	3,677,318
Activos por Instrumentos Financieros Derivados					Otras Cuentas por Pagar	13	1,028,911	3,598,103	2,281,828
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	05	6,781,261	11,847,726	7,037,772	Provisiones				
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	06	1,586,302	1,580,863	1,698,553	Total Pasivos Corrientes		2,067,305	4,874,371	5,959,146
Existencias (Neto)	07	473,304	463,928	157,432	Pasivos No Corrientes				
Gastos Contratados por Anticipado					Obligaciones Financieras				
Total Activos Corrientes		51,946,529	44,459,963	24,550,622	Otras Cuentas por Pagar				
Activos No Corrientes					Provisiones	14	2,093,488	2,143,301	
Activos Financieros Disponible para la Venta					Total Pasivos No Corrientes		2,093,488	2,143,301	-
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento					TOTAL PASIVO		4,160,794	7,017,672	5,959,146
Activos por Instrumentos Financieros Derivados					Patrimonio Neto				
Inversiones al Método de Participación					Capital	15	43,480	43,480	43,480
Otras Cuentas por Cobrar					Excedente de Revaluación	15	52,062,829	52,062,829	52,062,829
Activos Biológicos	08	7,540	11,455	20,070	Reservas Legales				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	09	90,009,621	91,423,128	93,914,003	Resultados Acumulados	15	77,325,615	60,807,329	58,573,941
Activos Intangibles (Neto)	10	577,213	257,167	319,799	Resultados del Ejercicio	15	9,381,974	16,810,954	2,916,385
Otros Activos	11	433,789	590,552	751,288	Intereses Minoritarios				
Total Activos No Corrientes		91,028,163	92,282,302	95,005,160	Total Patrimonio Neto		138,813,898	129,724,593	113,596,635
TOTAL ACTIVOS		142,974,692	136,742,264	119,555,781	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		142,974,692	136,742,264	119,555,781

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
 SUB DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

 CPC Emerson Huaraca Aedo
 SUB DIRECTOR



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION - CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023, 2022, 2021
(En Soles)

	NOTA	2023	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas (ingresos operacionales)	16	49,455,835	56,316,101	30,583,593
Descuentos, Rebajas y Bonificación concedidas	16 -	797,559	-927,235	-2,309,352
Descuentos y reb.obtenidos	16		59,990	58,250
Otros Ingresos Operacionales	16	3,200,807	3,134,419	1,310,985
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		51,859,083	58,583,274	29,643,477
COSTO DEL SERVICIO				
Costo del Servicio	17 -	34,219,570	-31,536,340	-20,489,268
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA		17,639,513	27,046,933	9,154,209
INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS				
Gastos de Venta	18 -	47,319	-43,980	-9,288
Gastos de Administración	18 -	9,494,045	-10,618,328	-6,354,518
Otros Ingresos Operativos	18	133,052	85,462	98,289
GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA		8,231,201	16,470,087	2,888,692
INGRESOS/GASTOS FINANCIEROS				
Ingresos Financieros	19	1,358,582	561,857	131,824
Gastos Financieros	19 -	59,055	-86,115	-20,105
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		9,530,727	16,945,829	3,000,411
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ganancias(Perdidas) por Medicion de Activos no Financieros al Valor Razonable	20			3,720
Otros gastos	20 -	148,753	-134,874	-87,745
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		9,381,974	16,810,954	2,916,385
Impuesto a la renta (Inafecto)				
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		9,381,974	16,810,954	2,916,385

ABANCAY DICIEMBRE DEL 2023

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
SUB DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD
Emerson Huaraca Aedo
CPC. Emerson Huaraca Aedo
SUB DIRECTOR



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA - CONSOLIDADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023, 2022, 2021

(En Soles)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022	2021
Ventas Netas (ingresos operacionales)	49,455,835	56,316,101	30,583,593
Descuentos, Rebajas y Bonificación concedidas	- 797,559	-927,235	-2,309,352
Descuentos y reb.obtenidos		59,990	58,250
Otros Ingresos Operacionales	3,200,807	3,134,419	1,310,985
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	51,859,083	58,583,274	29,643,477
Compra de suministros	- 843,099	-1,214,101	-324,998
Variación de suministros	- 40,108	306,496	-238,952
Gastos por Servicios Prestados por Terceros	- 11,901,262	-9,793,791	-5,865,698
Valor Agregado	39,074,614	47,881,877	23,213,829
Gastos de Personal	- 26,210,561	-24,868,201	-17,179,532
Gastos por Tributos	- 102,559	-117,989	-78,246
Excedente o (Insufic.) bruto de Explotación	12,761,494	22,895,686	5,956,051
Otros Ingresos Operativos	133,052	85,462	98,289
Otros Gastos de Gestión	- 1,693,542	-1,329,278	-457,063
Valuacion y Deterioro de Activos y Provisiones	- 3,118,556	-5,355,051	-2,796,330
Resultados de Explotación	8,082,448	16,296,819	2,800,946
Otros Ingresos y Egresos:			
Ingresos Financieros	1,358,582	561,857	131,824
Ganancias(Perdidas) por Medicion de Activos no Financieros al Valor Razonable			3,720
Gastos Financieros	- 59,055	-86,115	-20,105
Produccion de Activo Inmovilizado		38,394	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	9,381,974	16,810,954	2,916,385
Impuesto a la renta (Inafecto)			
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	9,381,974	16,810,954	2,916,385

ABANCAY DICIEMBRE DEL 2023

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
SUB DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD
PC Emerson Huaraca Acd
SUB DIRECTOR



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023, 2022, 2021
(En Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACION	2023	2022	2021
Cobranzas a los clientes	53,685,211	50,504,858	27,580,775
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	4,553,371	3,741,596	1,687,898
Menos:			
Pagos a Proveedores	-14,822,204	-15,199,724	-6,773,673
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	-26,405,754	-22,068,665	-20,982,573
Pagos de tributos	-2,495,208	-1,483,862	-1,216,009
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-108,868	-86,115	-20,105
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	14,406,549	15,408,088	276,313
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Ingresos por ventas de valores			
Menos:			
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-1,492,955	-483,597	-58,324
Pagos por compras de bienes culturales	-816	-680	
Pagos por compra de activos biológicos	-		-3,720
Pagos por compra de intangibles	-374,560	-13,230	
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-1,868,331	-497,507	-62,044
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Ingresos por emisión de acciones o nuevos aportes			
Menos:			
Pago de deudas a corto y largo plazo			
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
AUMENTO (DISM) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO	12,538,218	14,910,581	214,269
SALDO EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJER.	30,567,446	15,656,864	15,442,595
SALDO EFECT. Y EQUIV. DE EFECT. AL FINALIZAR EL EJERC.	43,105,663	30,567,446	15,656,864

ABANCAY DICIEMBRE DEL 2023

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
SUB DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD
Emerson Huaraca Aedo
PC. Emerson Huaraca Aedo
SUB DIRECTOR

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

01. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) IDENTIFICACIÓN

La Universidad Tecnológica de los Andes, es una persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro, fue creada el 07 de junio de 1984, según ley 23852 como Universidad Particular de Apurímac. En el año 1994 según la ley 26280 cambia de denominación a la actual: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES, y luego de 15 años de labor universitaria en el año 1998 se institucionaliza mediante resolución N°025-98-ANR según ley Universitaria 23733 y su Estatuto.

La Universidad Tecnológica de los Andes, enmarcada en la Constitución Política del Perú, Ley Universitaria No.30220, el Estatuto de la Universidad, los lineamientos de Política Institucional, así como el Plan de desarrollo al 2022. Es una Entidad Educativa de Derecho Privado sin fines de lucro, dedicada a formar profesionales íntegros en ciencias sociales, ciencias de la salud e ingenierías, que produzcan investigación formativa y científica con responsabilidad social y ambiental para contribuir al desarrollo regional y nacional.

b) ACTIVIDAD ECONÓMICA

El objetivo principal de la Universidad es la formación de profesionales competitivos que alcancen un desarrollo integral al servicio de la sociedad, realiza sus actividades en su sede Principal de Abancay – Apurímac y cuenta con Filiales en las ciudades de Cusco y Andahuaylas; en la Sede Principal cuenta con las Facultades de Ingeniería (Escuelas Profesionales de Agronomía, Ingeniería de Sistemas, Ingeniería Civil, e Ingeniería Ambiental y Recursos Naturales), Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales (Escuela profesional de Contabilidad, Escuela profesional de Derecho, Escuela profesional de Educación y Escuela profesional de Turismo y Gastronomía), Facultad de Ciencias de la Salud (Escuela profesional de Enfermería, Escuela Profesional de Estomatología), en la Filial Cusco con las Escuelas profesionales de Contabilidad, Derecho, Enfermería e Ingeniería de Sistemas, Ingeniería Ambiental Recursos Naturales e Ingeniería Civil, en la Filial Andahuaylas con las escuelas profesionales de Agronomía,

Contabilidad, Derecho, Educación Enfermería, Ingeniería Civil e Ingeniería ambiental y Recursos Naturales.

c) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros del presente año, por su carácter general serán aprobados en sesión de Consejo Universitario, para su presentación ante la SUNEDU y otras instituciones públicas y privadas.

d) Autoridades Universitarias:

- Rector: Dr. Zenón Humberto Arévalo Mezarina
- Vicerrector Académico: Dr. Ely Jesús Acosta Valer
- Vicerrector de Investigación: Dra. Carolina Soto Carrión
- Decano Facultad de CJCS: Dr. Bonifacio Robles Aguirre
- Decano Facultad de Ingeniería: Dr. Toribio Tapia Molina
- Decano Facultad de Ciencias de la Salud: Dra. Gilda Loayza Rojas

02. POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables están enmarcadas dentro del marco de aplicación de la NIIFs, que han sido de uso obligatorio en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros de manera uniforme considerando importantes los siguientes:

a) Bases de Presentación

Los estados financieros de la Universidad han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, que comprenden a disposiciones legales sobre la materia y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) a través de resoluciones emitidas. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos de los Comités de Interpretaciones SIC y CINIIF.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Universidad. Los estados financieros están presentados y expresados en Soles (moneda funcional), y las operaciones en moneda extranjera convertidos a moneda nacional.

b) Uso de Estimaciones Contables

El proceso de preparación de los estados financieros requiere que la DIGAF lleve a cabo

estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio del Rector a la fecha de los estados financieros, variaran como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se produce.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren: (i) al deterioro de las cuentas por cobrar, (ii) la depreciación de los activos de larga duración y (iii) la amortización de intangibles. Cualquier diferencia entre tales estimaciones y los desembolsos reales posteriores, será registrada en los resultados del periodo en que ocurre.

c) Moneda de Presentación (funcional) y Transacciones en Moneda Extranjera

• Moneda funcional y moneda de presentación

Desde su fundación la Universidad tiene como moneda funcional y de presentación al Sol, la cual utiliza como base para el registro de sus operaciones, cálculo de sus estimaciones y determinación del resultado del ejercicio.

• Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) son inicialmente trasladadas a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son registrados en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultantes de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas.

d) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. Los instrumentos financieros de UTEA incluyen a los instrumentos primarios como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar. La clasificación de un instrumento financiero como pasivo financiero o como instrumento de patrimonio se hace de conformidad con la esencia del acuerdo contractual que los

origina. Los intereses, pérdidas y ganancias relacionados con un instrumento financiero clasificado como pasivo financiero se reconocen como ingresos y gastos en el estado de resultados.

e) Valor Razonable

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia. Los valores de los principales instrumentos financieros de la Universidad son los siguientes:

- El valor en libros de los activos y pasivos corrientes es similar a su valor razonable debido a su vencimiento en el corto plazo.

f) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El rubro "efectivo y equivalente de efectivo" presentados en el estado de situación financiera de la Universidad incluye todos los saldos en efectivo y depósitos en entidades financieras en cuentas corrientes y cuentas corrientes, así como depósitos a plazo cuyos vencimientos son por periodos cortos, principalmente en operaciones overnight.

El rubro efectivo y equivalente de efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo incluye el efectivo, depósitos a plazo e inversiones de alta liquidez cuyo vencimiento original son menores a tres meses o menos.

g) Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

Las cuentas por cobrar se generan por letras (compromisos) aceptadas por los deudores provenientes de saldos de pensiones de enseñanza de ciclos anteriores, negociada en la apertura de los semestres académicos, en los meses de abril y mayo del primer semestre, y en los meses de Setiembre y octubre del segundo semestre. Son registradas a su valor nominal, neto de su provisión para cobranza dudosa.

A partir del mes de octubre del 2019, en aplicación de la Resolución Nro. 2621-2019 (implementación del principio de DEVENGADO), las cuentas por cobrar se generan por las mensualidades vencidas los mismos que para la presentación de los Estados Financieros se consideran aquellas que al 31 de diciembre de cada periodo aún estaban pendientes de cobro y están conformado por deudas vencidas de semestres académicos anteriores al cierre del 2023.

Al 31 de diciembre del año 2023 se tiene como pendientes de cobro, un importe total de **S/6,781,261.**; importe que serán cobrados en el año 2024.

Si hay una evidencia objetiva de haberse producido una pérdida por deterioro del valor del activo (tal como la probabilidad de insolvencia o dificultades financieras significativas

del deudor), el monto de la pérdida es estimada por la Dirección General de Administración. El valor en libros de la cuenta por cobrar o préstamo es reducido mediante el uso de una cuenta de valuación. El monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar o préstamos deteriorados son castigados cuando son considerados incobrables. Si en un periodo posterior el importe de la pérdida disminuye, se procede a revertir dicha pérdida con abono a resultados.

h) Existencias

Las existencias están valuadas al costo o valor de mercado, el menor. El costo se determina utilizando el método del costo promedio ponderado móvil, que es inferior al valor neto de reposición o de realización.

i) Inmuebles, maquinaria, equipo y depreciación acumulada

Los Inmuebles, maquinaria y equipo están presentados al costo, menos la depreciación acumulada. Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, se capitalizan como costos adicionales del mismo activo, únicamente cuando es probable que tales desembolsos resulten en beneficios económicos futuros superiores al rendimiento normal evaluado originalmente para dicho activo. Los desembolsos para el mantenimiento y las reparaciones de los activos fijos, son cargados a resultados cuando se incurren. En caso de ventas y otras disposiciones, el costo de los bienes y su depreciación acumulada son eliminados y la utilidad o pérdida se lleva a resultados del ejercicio.

Las construcciones inconclusas de inmuebles, se mantienen temporalmente en la cuenta construcciones en curso hasta su culminación, para que posteriormente efectuar la liquidación de obra y pase a formar parte de las edificaciones de la Universidad.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando tasas sobre la base de la vida útil estimada de los bienes. La estimación de la vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son como sigue:

	%
Edificios y otras construcciones	05
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	25
Equipos de laboratorio	10
Equipos diversos	10

j) Activos biológicos

Los activos biológicos comprendidos por ganado vacuno, ovino y otros, son valuados al

costo histórico los mismos que se mantienen en el CIP Santo Tomas con carácter de investigación.

k) Activos Intangibles

Los activos intangibles, comprendidos por software y gastos de estudios y proyectos, son valuados al costo histórico. Se amortiza aplicando el método de línea recta utilizando una tasa anual del 10%.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas adquiridos en forma separada son reportados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor reconocido. La amortización se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada por la Universidad.

Las estimaciones sobre vidas útiles y métodos de amortización son revisadas al final de cada período de reporte para evaluar posibles cambios significativos en las expectativas previas o en el patrón esperado de beneficios económicos futuros de dichos activos, incorporando en forma prospectiva los efectos de cualquier cambio en estos estimados contra la ganancia o pérdida neta del período en que se realizan.

l) Bienes culturales

Los bienes culturales comprenden textos y material académico para los alumnos y son valuados al costo histórico. Estos bienes culturales son depreciados en 10 años con la tasa del 10%.

m) Provisiones

Se reconoce una provisión cuando la Universidad tiene alguna obligación actual como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para pagarla y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

n) Reconocimiento de ingresos.

La UTEA a solicitud de la SUNEDU y dentro del proceso de su licenciamiento (2018), ha iniciado la implementando el principio del DEVENGADO a sus ingresos ordinarios (a los gastos ya los aplica desde periodos anteriores). Para ello aprobó un PLAN DE IMPLEMENTACIÓN estructurado en cuatro etapas principales, a saber:

1. Lanzamiento del proyecto.
2. Diseño del plan de trabajo para la transición y establecimiento de acciones hasta el inicio del primer ejercicio de aplicación.
3. Ejecución del plan de trabajo.
4. Post implementación

Como producto de la aplicación de la nueva política contable del DEVENGADO A LOS INGRESOS de UTEA, se Identificaron los impactos cualitativos, sobre el patrimonio neto y resultados, por la adopción por primera vez de la nueva política contable del DEVENGADO DE LOS INGRESOS contenida en las NIIF, resultando lo siguiente:

- En el patrimonio neto: como consecuencia del reconocimiento de los ingresos del servicio educativo brindado a los alumnos, aun cuando estos no hayan sido cancelados, su efecto es que se produce un INCREMENTO NETO (ya que los costos y gastos ya antes se estuvieron reconociendo según el Devengado), teniendo como contrapartida un incremento de la cuenta del activo: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NIIF 09).
- En los resultados: como consecuencia del reconocimiento de los ingresos del servicio educativo brindado a los alumnos, aun cuando estos no hayan sido cancelados, su efecto es que se produce un INCREMENTO NETO (ya que los costos y gastos ya antes se estuvieron reconociendo según el Devengado) (NIIF 15)

La implantación de la aplicación del principio de devengado se viene efectuando conforme al plan aprobado con Resolución 2621-2019-CU-UTEA

o) Impuesto a la Renta.

La Universidad está exonerada del Impuesto a la Renta, de conformidad con el artículo 6° de la Ley Universitaria N° 23733 y en concordancia a lo dispuesto por el inciso "b" del artículo 19° del Texto Único del Impuesto a la Renta, sustitutorias y ampliatorias. De acuerdo a este dispositivo, las rentas de la Universidad, destinadas a sus fines específicos (estatutarios), están exoneradas del impuesto a la renta.

Los excedentes obtenidos en un determinado periodo, son reinvertidos en la mejora de la calidad de servicio educativo, conforme lo regulado por la Ley Universitaria; acción que es supervisada por la SUNEDU periódicamente.

p) Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan en notas a los estados financieros solo si es probable su realización.

03. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y ESTRUCTURA DE CAPITAL

a) Factores de Riesgo Financiero

Las actividades de la Universidad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de precio y riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gestión de estos riesgos es llevada a cabo por el Rector bajo directrices aprobadas por el Consejo Universitario de la Universidad. El Rector administra estos riesgos financieros y ejerce supervisión y monitoreo periódico de sus directrices dadas al respecto.

Riesgos de mercado:

Riesgo de tipo de cambio

Las principales transacciones en moneda extranjera son en dólares estadounidenses y están vinculadas con las actividades de financiamiento de la Universidad, consecuentemente, está expuesta al riesgo de verse afectada por la variación en el tipo de cambio de dicha moneda. La eventual utilización de contratos a futuro para reducir su exposición a la variación del tipo de cambio ha sido considerada por la Universidad.

Riesgo de tasa de interés sobre valor razonable y los flujos de efectivo

Como la Universidad no tiene activos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Universidad son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado.

La Universidad no tiene una política formal para determinar cuánto de su exposición debe estar a tasa fija o a tasa variable. Sin embargo, al asumir nuevos préstamos o endeudamiento, el Rectorado ejerce su criterio para decidir si una tasa fija o variable sería más favorable para la Universidad durante un período esperado hasta su vencimiento.

El endeudamiento de corto y largo plazo es pactado sustancialmente a tasas fijas por lo que no están expuestas a variación de tasas de interés.

Estas operaciones en el presente periodo no se han presentado, lo pertinente a ejercicios anteriores, han sido cancelados a sus respectivos vencimientos en su totalidad.

Riesgo de Precio

La Universidad está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de las pensiones de enseñanza principalmente; sin embargo, no espera que dichos precios varíen de manera desfavorable en forma significativa en el futuro predecible y, por lo tanto, no se han suscrito contratos de derivados u otros para

gestionar el riesgo de la caída de los precios.

Riesgo Crediticio

La Universidad no tiene riesgos significativos de concentración de crédito. La Universidad ha establecido políticas para asegurar que la venta de los servicios de enseñanza.

Riesgo de Liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo y la posibilidad de comprometer y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La Universidad mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivo, y de líneas de crédito disponibles.

La política de la Universidad es mantener un nivel de efectivo y equivalente de efectivo suficiente para cubrir un porcentaje razonable de sus egresos proyectados. Los pasivos financieros sobre la base del periodo remanente a la fecha del estado individual de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento son:

Pasivos financieros menores de 1 año: S/2,067,305 (S/4,874,371 el año 2022).

Pasivos financieros mayores a 1 año: S/. 2,093,488.

El Rectorado a través de la DIGA, administra el riesgo asociado con los pasivos financieros mencionados anteriormente, los cuales incluyen el mantener buenas relaciones con bancos locales con el fin de asegurar suficientes líneas de crédito en todo momento, así como también solventar su capital de trabajo con los flujos de efectivo proveniente de sus actividades de operaciones.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICOS

Estos rubros al 31 de diciembre cierran con los siguientes saldos (Expresado en Soles).

04. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Caja (a)	15,981	7,394	1,353	1,231	-	1,193	17,334	9,818
Fondos Fijos (b) Bancos Ctas		-		0.62	2,873	2,873	2,873	2,874
Corrientes (c) Bancos Ctas de	6,926,067	3,745,170	9,808,819	916,714	5,922,127	1,883,305	22,657,013	6,545,189
Ahorro (c) Depósitos a plazo fijo	19,696,271	4,120,356	144,555	5,514,453	587,618	2,874,757	20,428,444	12,509,566
(d)	-	11,500,000		-		-	-	11,500,000
TOTAL	26,638,319	19,372,920	9,954,726	6,432,399	6,512,618	4,762,127	43,105,663	30,567,446

La Universidad mantiene sus cuentas corrientes y de ahorros en bancos locales en moneda nacional y extranjera (dólares americanos); estos fondos son de libre disponibilidad.

- (a) Comprende el saldo de caja que, al 31 de diciembre del 2023, están pendiente de depósito, importes generados en caja por cobros en efectivo.
- (b) Los fondos fijos representan importes que fueron otorgados para fines específicos que al 31 de diciembre se encuentran pendientes de ser rendidos o devueltos.
- (c) Comprende los saldos que la universidad mantiene en las cuentas bancarias de las instituciones financieras tanto en soles y dólares, bajo las siguientes modalidades:
 - 1. Cuentas corrientes por S/ 22,657,013; Y S/ 6,545,189
 - 2. Cuentas de Ahorros por S/ 20,428,444; Y S/12,509,566
- (d) Se aprecia que al cierre del ejercicio 2023, no se cuenta con saldos en depósitos a plazo (plazo fijo) toda vez que la totalidad de los fondos de la universidad se encuentran en sus respectivas cuentas de origen (cuentas corrientes o cuentas de ahorros) que incluye los intereses generados por estos depósitos especiales de vencimiento inmediato, que a comparación con el cierre del año 2022, se muestra que parte de nuestros fondos en efectivo tenía contrato de depósitos a plazo fijo por un periodo de 15 días cuya vigencia fue del 21/12/2022 y concluyó en fecha 05/01/2023.

05. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CUENTAS POR COBRAR - SERVICIOS (NETO)	FILIAL							
	SEDE CENTRAL		ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Boletas de Venta Emitidas por cobrar (Devengado)								
Emitidas en cartera		-					-	-
Escuela Profesional de Agronomía	153,183	223,246	48,249	60,339			201,432	283,585
Escuela Profesional de Contabilidad	421,109	817,002	162,880	239,792	652,615	991,407	1,236,604	2,048,201
Escuela Profesional de Derecho	433,216	953,040	281,140	481,432	647,953	1,272,154	1,362,309	2,706,626
Escuela Profesional de Educación	106,487	106,522	135,015	201,427			241,502	307,949
Escuela Profesional de Enfermería	309,437	654,995	271,180	561,585	242,497	488,658	823,114	1,705,238
Escuela Profesional de Ing. de Sistemas e Informática	121,196	180,155			259,580	330,849	380,776	511,004
Escuela Profesional de Ing. Civil	525,553	785,963	327,017	554,108	402,407	777,091	1,254,977	2,117,162
Escuela Profesional de Estomatología	321,731	475,973					321,731	475,973
Escuela Profesional de Ing. Ambiental y RN	337,951	633,564	111,366	236,748	371,218	700,443	820,535	1,570,755
Escuela Profesional de Turismo y Gastronomía	9,126	14,266					9,126	14,266
Servicios educativos por cobrar							-	-
LETRAS								
Escuela Profesional Agronomía	6,071	6,071					6,071	6,071
Escuela Profesional Contabilidad	28,966	21,099					28,966	21,099
Escuela Profesional Derecho	16,315	13,670					16,315	13,670
Escuela Profesional Educación	1,882	1,882					1,882	1,882
Escuela Profesional Enfermería	12,758	11,493					12,758	11,493
Escuela Profesional Ing. Sistemas	4,466	4,466					4,466	4,466
Escuela Profesional Ing. Civil	24,848	19,831					24,848	19,831
Escuela Profesional Estomatología	14,950	11,306					14,950	11,306
Escuela Profesional Ing. Amb. RR.NN	12,914	11,164					12,914	11,164
Escuela Profesional turismo y gastronomía	5,988	5,988					5,988	5,988
Pedagogía en educación superior							-	-
Prov. Para Cuentas de Cob Dudosas (191)							-	-
TOTAL	2,868,144	4,951,694	1,336,847	2,335,431	2,576,270	4,560,602	6,781,261	11,847,726

Las cuentas por cobrar comerciales tienen vencimiento corriente, las mismas que fueron reconocidas como ingreso en aplicación del principio de DEVENGADO desde el año 2019 en adelante, dichos saldos a la fecha de cierre se encuentran en proceso de cobranza los mismos que generan moras; en lo que se refiere a letras corresponden a alumnos quienes firmaron compromisos de pago por sus saldos anteriores vencidos, básicamente por deudas de pensiones por cobrar de años anteriores. Estos alumnos suscribieron documentos de compromiso donde asumen la obligación de cumplir con la deuda, previa a la matricula del siguiente semestre académico, así como la expedición de constancias de no adeudos.

06. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CTAS POR COBRAR (Neto)	TOTAL							
	SEDE CENTRAL		ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Prestamos al personal (a)	100	100			-	-	100	100
Adelanto de Remuneraciones (b)	6,788	43,746			-200.00	13,009.72	6,588	56,756
Entregas a Rendir Cuenta (c)	76,440	178,551	24,284.43	42,993.94	87,259.25	94,670.46	187,984	316,216
Responsabilidad Administrativa (d)	4,599	7,555	10,269.25	6,627.50	1,995.84	1,995.84	16,864	16,178

Otras Cuentas por Cobrar al Personal (e)	887	887	689.74	689.74	1,473.28	2,878.03	3,050	4,455
Sub Total	88,815	230,840	35,243	50,311	90,528	112,554	214,586	393,705
Reclamaciones a terceros (Essalud, Otros) (f)	103,511	63,605					103,511	63,605
Depósitos en Garantía (g)	7,680	6,180	12,700	12,700	659,252.00	517,768.00	679,632	536,648
Otros Cuentas por Cobrar Diversas (h)					326,271.42	326,271.42	326,271	326,271
Prov. Para Cuentas de Cob Dudosas (19)							-	-
Anticipos a Proveedores (i)	262,302	260,633					262,302	260,633
Sub Total	373,493	330,418	12,700	12,700	985,523	844,039	1,371,716	1,187,158
TOTAL	462,307	561,258	47,943	63,011	1,076,052	956,593	1,586,302	1,580,863

- (a) Corresponde a saldos pendientes de recupero que proceden de ejercicios anteriores, los mismos que tienen una probabilidad de recupero.
- (b) Corresponde a adelanto de remuneraciones, que se otorgaron en ejercicios anteriores al personal docente y no docente, que al 31 de diciembre se encuentran en proceso de recupero, asimismo luego de un informe del área de cuentas por cobrar algunos serán provisionados, demostrando razonablemente la incobrabilidad de los mismos.
- (c) Entregas a rendir provenientes de habilitaciones que se otorgaron al personal docente, no docente y otros para realizar diversas gestiones académicas y administrativas, que al 31 de diciembre aún no han sido rendidas y/o devueltas, cuyos saldos en algunos casos proceden de ejercicios anteriores.
- (d) Responsabilidades determinadas al personal no docente, producto de alguna falta, irregularidad o sanción administrativa los que se encuentran en proceso de recupero.
- (e) Otros exigibles al personal que actualmente se encuentran en proceso de recupero, de acuerdo a las políticas establecidas por la Universidad.
- (f) Reclamaciones a instituciones, principalmente a ESSALUD por subsidios pendientes de recupero.
- (g) Garantías por alquiler de locales, principalmente de la Filial Cusco y en menor cuantía en sede Abancay.
- (h) Préstamos por cobrar a cuenta de alquileres de uno de los locales de la filial Cusco (local Puputi).
- (i) Anticipos otorgados por compra de bienes y/o servicios que al 31 de diciembre aún se encuentran en ejecución y/o pendientes de recepción.

07. EXISTENCIAS

EXISTENCIAS (Neto)	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Especies Valoradas	237,151	302,617					237,151	302,617
Materiales de Oficina y Escritorio	13,453	11,762					13,453	11,762
Insumos para Impresión y Afines	133,637	96,996					133,637	96,996
Suministros y Accesorios de Cómputo	7,671	7,639					7,671	7,639
Materiales y/o Suministros de Enseñanza	6,268	14,903					6,268	14,903
Materiales de Construcción	24,020						24,020	-
Mater. Para Manten. Reparac. y Limpieza	-						-	-
Herramientas e Instrumentos	-						-	-
Instrumentos e Insumos de Labor. y Afine	-						-	-
Togas, Trajes, Disfraces Vest. y Otros	-		7,470	7,470	32,934	7,470	40,404	14,940
Insumos Agropecuarios	-						-	-
Otros	10,700	15,071					10,700	15,071
TOTAL	432,900	448,988	7,470	7,470	32,934	7,470	473,304	463,928

Los saldos de este rubro están representados por los suministros diversos con que cuenta la universidad al 31 de diciembre, como son formatos, útiles de oficina, suministros de limpieza y mantenimiento entre otros que no han sido consumidos en su totalidad resulta de las conciliaciones que reporta el área de almacén central de la Universidad con la Sub Dirección de Contabilidad.

08. ACTIVOS BIOLÓGICOS

ACTIVOS BIOLÓGICOS	TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022
Ganado Vacuno	5,800	8,300
Ganado Ovino	1,000	1,600
Animales Menores	740	1,555
TOTAL	7,540	11,455

La Universidad cuenta con Activos Biológicos para fines de estudio e investigación, los cuales comprenden ganados tales como vacunos, ovinos, y animales menores; que se encuentran en el Centro de Investigación del CIP Santo Tomas.

09. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO DE DEPRECIACION)

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	Saldos al 31/12/2022	Adiciones			Otros Cambios	Saldos al 31/12/2023
		COMPRAS	APORTES	REVALUC.		
TERRENOS (COSTO)	11,170,795	-				11,170,795
Revaluación	52,062,829	-				52,062,829
EDIFICIOS (COSTO DE CONTRUCCION)	10,715,062	2,352,768				13,067,830
INSTALACIONES (COSTO DE CONSTRUCCION)	14,187	240,035				254,222
MAQUINARIA Y EQUIPO DE EXPLOTACION (COSTO DE ADQUISICION)	188,140					188,140
UNIDADES DE TRANSPORTE (COSTO)	84,994					84,994
MUEBLES Y ENCERES (COSTO)	3,557,504	36,881			139,648	3,454,737
EQUIPOS DIVERSOS	15,065,349	476,326	-	-	-	15,541,674
UNIDADES POR RECIBIR	-					-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	20,187,147	980,683			2,592,803	18,575,027
TOTAL CTA 33 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	113,046,007	4,086,693	-	-	2,732,451	114,400,250

DEPRECIACION ACUMULADA	Saldos al 31/12/2022	DE SALDOS INICIALES	COMPRAS MEJORAS	Otros Cambios	Total Periodo	Saldos al 31/12/2023
EDIFICACIONES	7,355,438	1,248,917	36,867		1,285,784	8,641,222
INSTALACIONES (COSTO DE CONSTRUCCION)			12,002		12,002	12,002
MAQUINARIA Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	188,122	-			-	188,122
UNIDADES DE TRANSPORTE	84,990	-			-	84,990
MUEBLES Y ENSERES	2,426,485	240,682	1,132	138,713	103,101	2,529,586
EQUIPOS DIVERSOS	11,567,844	1,327,023	39,841	-	1,366,864	12,934,708
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	21,622,880	2,816,622	89,842	138,713	2,767,750	24,390,630
VALOR NETO AL 31/12/2023	91,423,128					90,009,620

El rubro de Inmueble Maquinaria y Equipo comprende las edificaciones liquidadas como importes significativos, en tanto las construcciones en curso comprende la obra de Construcción de Aulas Inteligentes en la Sede Central, Torre Tecnológica en la Filial Andahuaylas y otras, por otra parte también está conformada por una serie de bienes del activo fijo como son muebles y enseres, equipos diversos como; equipos de procesamiento de datos, equipos de comunicación, equipos de laboratorio, herramientas entre otros, asimismo se cuenta con terrenos en la ciudad de Abancay, y las filiales de Cusco y Andahuaylas, todos estos activos son necesarios para el funcionamiento de la universidad.

Para el cálculo de las Depreciaciones se realizó aplicando el método de la línea recta y las tasas de depreciación ha sido para edificios y otras construcciones el 5%, para muebles y enseres el 10%, equipos diversos 10% y para equipos de procesamiento de datos 25%(computo).

Los terrenos han sido revaluados mediante una tasación efectuada en el periodo 2017, por una consultora, a petición de Administración, la tasación fue aprobada por Resolución Nro. 2075-2019-CU-UTEA.

10. INTANGIBLES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	Saldos al 31/12/2022	Adiciones			Otros Cambios	Saldos al 31/12/2023
		COMPRAS	APORTES	REVALUC.		
CONSESIONES, LICENCIAS Y OTROS DERECHOS	552,513	1,300				553,813
PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)	185,093	22,800				207,893
PROGRAMAS EN EXPLOTACION Y DESARROLLO (SOFTWARE)		350,460				350,460
TOTAL COSTO	737,606	374,560	-	-	-	1,112,166

AMORTIZACION ACUMULADA	Saldos al 31/12/2022	DE SALDOS INICIALES	COMPRAS MEJORAS	Otros Cambios	Total Periodo	Saldos al 31/12/2023
AMORTIZACION ACUMULADA	480,440	51,150	3,363	-	54,513	534,953
VALOR NETO AL 31/12/2023	257,167	-	-3,363	-	-	577,213

Comprende básicamente software's, programas en desarrollo (ERP University) entre otros, para el cálculo de la amortización se ha aplicado el método de la línea recta utilizado el 10% como tasa de amortización anual.

11. BIENES CULTURALES

Bienes de Arte y Cultura (BIBLIOTECA)	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
E.P. Agronomía	48,121	48,121	38,187	38,187			86,308	86,308
E.P Contabilidad	106,813	106,813	63,027	63,027	113,160	113,160	283,000	283,000
E.P Derecho	128,441	128,441	52,148	51,898	128,273	128,023	308,862	308,362
E.P Educación	59,776	59,776	24,945	24,945	1,861	1,861	86,582	86,582
E.P Enfermería	77,833	77,833	42,956	42,956	93,501	93,501	214,290	214,290
E.P Ing. Sistemas	56,971	56,971			38,468	38,468	95,439	95,439
E.P Ing. Civil	81,125	81,125	43,296	43,296	36,909	36,909	161,330	161,330
E.P Estomatología	64,419	64,419					64,419	64,419
E.P Ing. Ambiental y RR.NN	64,486	64,486	40,390	40,390	32,619	32,619	137,495	137,495
E.P Turismo y Gastronomía	51,888	51,888					51,888	51,888
Escuela pos grado	53,730	53,730					53,730	53,730
Textos de Cultura General	23,776	23,460	789	789	2,172	1,602	26,737	25,851
Textos de Consulta	31,051	31,051	6,635	6,635	1,185	1,755	38,871	39,441
Otros	8,705	8,705	1,074	1,074	632	632	10,411	10,411
TOTAL OTROS ACTIVOS	857,133	856,817	313,446	313,196	448,781	448,531	1,619,360	1,618,544
Depreciación Acumulada								
Otros activos	653,939	571,354	193,976	163,125	337,656	293,512	1,185,571	1,027,992
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	653,939	571,354	193,976	163,125	337,656	293,512	1,185,571	1,027,992
OTROS ACTIVOS (NETO DE DEPREC.)	203,194	285,463	119,471	150,071	111,124	155,018	433,789	590,552

El rubro de Otros Activos está conformado por bienes culturales, tales como materiales de lectura e investigación (bibliografías, libros), que fueron adquiridos para las escuelas profesionales en general, asimismo como para las diferentes oficinas administrativas y académicas de la Universidad. Asimismo, estos bienes están sujetas a depreciación del 10% (otros activos) en el estimado de una vida útil de 10 años a partir del periodo 2014.

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
No Emitidas	97,634	246,691					97,634	246,691
Fact. Boletas y Otros Doc. Por Pagar	677,949	953,652	20,561		172,459		870,969	953,652
Honorarios por Pagar	35,610	68,885	4,400		18,516	-	58,526	68,885
Otros	8,603	4,423	2,034	1,989	629	629	11,266	7,041
TOTAL	819,796	1,273,650	26,995	1,989	191,604	629	1,038,395	1,276,268

Corresponde a las obligaciones contraídas en el año 2023 y en algunos casos de años anteriores, por adquisiciones de bienes y servicios que se devengaron en su oportunidad y que serán canceladas dentro del Ejercicio siguiente posterior, aplicándose su reconocimiento y medición según las Normas Internacionales de Contabilidad.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Tributos Por Pagar	183,617	535,223					183,617	535,223
Remuneraciones Por Pagar	325,634	2,722,713	23,019	23,019	38,458	38,458	387,111	2,784,190
Cuentas por Pagar Diversas	369,978	169,230					369,978	169,230
notas de crédito pendientes de atención (d)	49,077	58,399	3,190	12,125	14,278	35,552	66,545	106,075
Otras Obligaciones (sobregiro)		-	12,469	2,215	9,191	1,170	21,660	3,385
TOTAL	928,306	3,485,564	38,678	37,358	61,926	75,180	1,028,911	3,598,103

- Incluye básicamente los aportes al sistema pensionario (SNP), retenciones de cuarta y quinta categoría, Essalud y otros aportes originados de las planillas del mes de diciembre 2023.
- Incluye las remuneraciones y otros conceptos remunerativos, así como los beneficios de los trabajadores tales como CTS, gratificaciones, AFPs y otros.
- Comprende los descuentos que la universidad realiza a los trabajadores producto de convenios por parte de entidades financieras y comerciales.
- Corresponde a la emisión de notas de crédito que a la fecha de cierre quedaron como pendientes de devolución o transferencia.

14. PROVISIONES

PROVISIONES	TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022
Provisiones	2,093,488	2,143,301
TOTAL	2,093,488	2,143,301

Corresponden a provisiones realizadas contra futuras contingencias tales como, perdida de demandas judiciales de orden laboral, sanciones administrativas por parte de instituciones del estado tales como SUNEDU, ESSALUD, MTPE, SUNAFIL y otros.

15. COMPOSICION PATRIMONIAL

PATRIMONIO	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Capital	43,480	43,480			-		43,480	43,480
Excedente de Revaluación	41,255,584	41,255,584	5,427,622	5,427,622	5,379,623	5,379,623	52,062,829	52,062,829
Resultados acumulados	27,229,437	27,559,083	20,188,990	14,540,204	29,907,188	18,708,042	77,325,615	60,807,329
Resultado del Ejercicio	-1,245,593	-267,672	5,229,339	5,719,667	5,398,228	11,358,959	9,381,974	16,810,954
TOTAL PATRIMONIO	67,282,908	68,590,475	30,845,951	25,687,492	40,685,039	35,446,625	138,813,898	129,724,593

La composición patrimonial de la universidad comprende los aportes iniciales que eran necesarios para la creación y obtención de la personería jurídica y que al ser considerado una asociación sin fines de lucro esta no cuenta con socios o dueños, comprende también los excedentes de revaluación que luego de un proceso de tasación de los terrenos, estas fueron determinadas para su inclusión dentro del patrimonio de la universidad, asimismo este rubro está compuesto por los resultados acumulados de ejercicios anteriores, así como el Resultado del ejercicio, los que serán destinados a las reinversiones.

16. VENTAS NETAS (INGRESOS DE OPERACIONES CONTINUAS).

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Matricula	2,472,240	1,584,420	1,304,855	749,050	2,290,024	1,508,690	6,067,119	3,842,160
Pensiones	15,193,353	15,644,255	7,722,156	7,384,659	14,818,588	16,154,290	37,734,096	39,183,203
Saldos	74,913	62,337	22,606	33,605	52,797	22,924	150,316	118,866
Curso de Actualización pre profesional	24,950	3,150,077	50	1,154,800	4,800	3,039,367	29,800	7,344,244
Posgrado	675,017	722,336		-	1,145	-	676,162	722,336
Otros Ingresos de enseñanza	2,586,888	2,765,219	689,745	815,680	1,521,709	1,524,393	4,798,342	5,105,292
Otros Ingresos Operacionales	1,399,526	1,418,520	709,193	605,180	1,092,088	1,110,719	3,200,807	3,134,419
TOTAL VENTAS (Servicios)	22,426,886	25,347,164	10,448,605	10,742,973	19,781,151	23,360,382	52,656,642	59,450,519
Descuentos Concedidos	-382,683	-470,594	-81,730	-131,013	-333,146	-325,628	-797,559	-927,235
Descuentos obtenidos	-	7,926			-	52,064	-	59,990
Total Descuentos	-382,683	-462,668	-81,730	-131,013	-333,146	-273,565	-797,559	-867,245
VENTAS NETAS	22,044,203	24,884,496	10,366,875	10,611,960	19,448,005	23,086,818	51,859,083	58,583,274

a) Ventas (Prestación de Servicios)

Comprenden los ingresos percibidos por las ventas realizadas (prestación de servicios) por los conceptos de enseñanzas de nivel pre grado, como son: matrículas, pensiones, saldos, derechos de titulación, bachillerato, certificados de estudios, cursos dirigidos, legalización, homologaciones, convalidaciones, constancias de notas, y otras tasas educativas propias de las actividades de enseñanza, también se considera ingresos de nivel Pos grado, como son maestrías, ingresos por concepto de curso de Actualización

pre profesional, y otros, por otra parte incluyen también otros ingresos operacionales generados por los centros de Producción como CECINFO, Centro de Idiomas, Admisión, CPREU y Otros.

b) Descuentos Concedidos

Está comprendido por los descuentos de pronto pago que, durante el año 2023 fueron concedidos a los estudiantes por el cumplimiento del pago oportuno de sus pensiones de enseñanza dentro de los plazos establecidos, que según Resolución Consejo Universitario N°2804-2022-UTEA-R estos ascienden a un 10% y 8% respectivamente sobre el costo de las pensiones.

17. COSTO DEL SERVICIO

COSTO DEL SERVICIO DE ENSEÑANZA	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Costos de servicios de pre grado	-14,525,783	-14,252,029	-3,985,279	-3,873,666	-11,150,044	-9,653,669	-29,661,106	-27,779,364
Costos de centros de producción	-1,102,770	-912,379	-124,197	-52,706	-182,200	-88,603	-1,409,167	-1,053,688
Formación y perfecc. del personal	-148,884	-91,809	-3,622	-560	-17,327	-11,746	-169,833	-104,115
Costos en responsabilidad social y bienestar universitario	-649,625	-541,111	-226,099	-94,661	-194,750	-98,103	-1,070,474	-733,875
Gastos de investigación y desarrollo	-973,723	-893,657	-270	-7,732	-800	-5,977	-974,793	-907,367
Costos de servicios de posgrado	-649,489	-917,844	-40,648	-10,500	-244,061	-29,588	-934,197	-957,933
TOTAL	-18,050,272	17,608,830	-4,380,115	-4,039,825	-11,789,182	-9,887,685	-34,219,570	-31,536,340

Agrupar los costos que se han incurrido en la prestación del servicio de enseñanza de nivel pregrado y posgrado, asimismo agrupa todos los demás costos relacionados con la actividad de enseñanza de nivel superior tales como centros de producción, investigación, responsabilidad social, bienestar universitario, entre otros.

18. INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

DETALLE	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Gastos de Ventas	-47,319	-43,980	-	-	-	-	-47,319	-43,980
Gastos de Administración	-5,970,341	-7,730,174	-1,108,758	-996,370	-2,414,947	-1,891,783	-9,494,045	-10,618,328
Otros Ingresos Operativos	127,512	85,462	-	-	5,540	-	133,052	85,462

a) Gastos Operativos

Corresponde a todos los gastos que se incurrieron en el funcionamiento de la Universidad, ello incluye las remuneraciones del personal administrativo, bienes y servicios imprescindibles para el funcionamiento de los mismos y otros incluye también gastos de publicidad difusión y otros.

b) Otros Ingresos Operativos

Corresponde a los ingresos que se obtiene por las diferentes operaciones que no son propios de la actividad de servicio de enseñanza.

19. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ingresos Financieros	854,741	342,391	351,337	143,902	152,504	75,563	1,358,582	561,857
Gastos Financieros	-59,024	-62,438			-32	-23,677	-59,055	-86,115
Ganancia / Pérdida Operaciones Financieras	795,717	279,954	351,337	143,902	152,473	51,886	1,299,526	475,742

Los ingresos representan a aquellas actividades que generaron intereses por operaciones realizadas en las instituciones financieras (BCP) tales como depósitos a plazo (especiales), diferencia de tipo de cambio (ganancia) y otras, asimismo también se refleja los gastos generados por operaciones financieras como diferencias por tipo de cambio (perdida), recargos en pago a proveedores y otros.

20. OTROS INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

OTROS INGRESOS Y GASTOS	SEDE CENTRAL		FILIAL ANDAHUAYLAS		FILIAL CUSCO		TOTAL CONSOLIDADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ganancias (Perdidas) por Medición de Activos no Financieros al Valor Razonable								
Otros gastos	-145,093	-134,598	-	-	-3,660	-276	-148,753	-134,874
TOTAL	-145,093	-134,598	-	-	-3,660	-276	-148,753	-134,874

Representa pago de sanciones administrativas (Multas) originadas de procesos judiciales, pagos fuera de fecha de obligaciones laborales y otros.

21. SITUACION TRIBUTARIA LEGAL

a) Impuesto a la Renta:

La Universidad está exonerada del Impuesto a la Renta, de conformidad con la Ley N° 27034 del 31.dic.1998 que las exoneró a las constituidas bajo la forma jurídica dispuesta por el artículo 6° de la Ley Universitaria, Ley N° 23733, y en concordancia a lo dispuesto por el inciso "m" del artículo 19° del D. S. N° 179-2004-EF (08.DIC.2004) - Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y modificatorias. Mediante la Ley 29308 del 31.dic.2008 se amplió la exoneración hasta el 31 de diciembre del 2011. Mediante la Ley 29820 del 28.dic.2011 se amplió la exoneración hasta el 31 de diciembre del 2012. Mediante la Ley 29966 del 18.dic.2012 se amplió la exoneración hasta el 31 de diciembre del 2015. Mediante Ley N° 30404 del 30 de diciembre del 2015 se amplía la exoneración hasta el 31 de diciembre del 2018. Mediante Ley N° 30898 del 30.12.2018 se amplía la exoneración hasta el 31 de diciembre del 2020, a excepción del inc. B) del D.S. 179-2004-EF. La UTEA tiene por finalidad la educación, por lo tanto, según esta norma, continuará gozando de la exoneración del impuesto a la renta según las normas señaladas anteriormente.

Con regularidad se vienen cumpliendo con la presentación de libros electrónicos (registro de ventas y compras) y a partir del presente ejercicio por comunicación de la SUNAT, se debe presentar el libro diario. Así mismo desde el periodo 2017 se viene emitiendo en todas las sedes los comprobantes de pago electrónico.

b) Ley de protección a la economía familiar:

La Ley N° 29947 del 28.nov.2012 sobre Protección a la economía familiar, el gobierno dispuso lo siguiente respecto al pago de pensiones en Institutos, Escuelas Superiores, Universidades y Escuelas de Postgrado Públicos y Privados:

- i. Que la falta de pago de pensiones dentro del ciclo lectivo, no condiciona ni tampoco impide la asistencia a clases por parte del estudiante, la evaluación de los alumnos, así como la atención de reclamos formulados por éstos.
- ii. Que el retraso en el pago de los derechos de enseñanza devenga un interés moratorio diario a partir del día siguiente al de la fecha de su vencimiento y que es igual a la tasa de interés interbancario dispuesta por el Banco Central de Reserva del Perú. En el caso de la UTEA, mediante Resolución del Consejo universitario N° 210-2006 CU, se ha establecido un monto fijo de S/ 7.50 por mensualidad vencida, que queda hasta su cancelación.
- iii. La Universidad puede retener la expedición de constancias, certificados y otros derechos académicos correspondiente al periodo no pagado siempre que se haya informado adecuadamente de esto a los usuarios al momento de la matrícula del ciclo siguiente previa cancelación de su deuda.

- iv. Las Universidades quedan prohibidas de usar prácticas intimidatorias que afecten el derecho fundamental del estudiante protegido en el artículo 1ero. de la presente ley.
- v. Además, durante el año 2023 con el propósito de garantizar la continuidad de los servicios educativos otorgo un descuento de 10% y 8% para los servicios de pre grado (pensiones de enseñanza) según Resolución Consejo Universitario N°2804-2022-UTEA-R.

c) Impuesto general a las ventas:

La transferencia de bienes y prestación de servicios que realiza la Universidad no están afectas al impuesto general a las ventas ni al pago de derechos arancelarios siempre que dichas adquisiciones se destinen exclusivamente para sus propios fines.

22. HECHOS DE IMPORTANCIA QUE INCIDIERON EN LOS RESULTADOS.

La Universidad Tecnología de los Andes, durante el ejercicio 2023, no realizó la modalidad de titulación por ciclos de Actualización pre profesional, producto del mismo los resultados mostrados en los estados financieros reflejan variaciones respecto a los ingresos del periodo anterior.

23 CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES BASICAS DE CALIDAD ESTABLECIDAS POR LA SUNEDU.

Con el propósito de mantener nuestra licencia institucional otorgada por la SUNEDU, la universidad de forma permanente ha venido regularizando las observaciones realizadas por el ente rector de las instituciones superiores del país, garantizando las condiciones básicas de calidad en cumplimiento de la Ley universitaria; el mismo que faculta a la SUNEDU, fiscalizar si los beneficio tributarios o de otro tipo otorgados en el marco legal de las universidades societarias y asociativas, han sido destinadas a fines educativos y al mejoramiento de la calidad del servicio, así como si los bienes de la institución se usan exclusivamente para fines universitarios, en merito al mismo se ha demostrado de forma satisfactoria que nuestra institución da cumplimiento a lo dispuesto por la Ley Universitaria.