

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, junto con el informe de los auditores independientes

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

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

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros separados

Estado separado de situación financiera

Estado separado de resultados integrales

Estado separado de cambios en el patrimonio neto

Estado separado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros separados

Informe de los auditores independientes

A los señores Accionistas de Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de Universidad Privada Norbert Wiener S.A. (en adelante la “Universidad”), que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros separados, que incluyen información sobre las políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board.

Base de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las 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 en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados* de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de acuerdo con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros separados en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código IESBA. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Lima
Av. Víctor Andrés
Belaunde 171
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Lima II
Av. Jorge Basadre 330
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Arequipa
Av. Bolognesi 407
Yanahuara
Tel: +51 (54) 484 470

Trujillo
Av. El Golf 591 Urb. Del Golf III
Víctor Larco Herrera 13009,
Sede Miguel Ángel Quijano Doig
La Libertad
Tel: +51 (44) 608 830

Informe de los auditores independientes (continuación)

Responsabilidades de la Gerencia y los responsables del gobierno corporativo de la Universidad en relación con los estados financieros separados

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de acuerdo con las NIIF, y del control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros separados, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando la base contable de la empresa en marcha, a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar la Universidad o cesar las operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros separados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros separados, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Gerencia.
- Concluimos sobre la idoneidad del uso por parte de la Gerencia de la base contable de la empresa en marcha y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden hacer que la Universidad deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros separados representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una presentación razonable.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Comunicamos a los responsables del gobierno corporativo de la Universidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Lima, Perú
6 de junio de 2024

Refrendado por:



Eduardo Alvia
C.P.C.C. Matrícula No. 39979

Tanaka, Valdivia & Asociados

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado separado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2002

	Nota	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	27,389	5,616
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	13,915	9,957
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	7(a)	1,598	11,736
Otras cuentas por cobrar	8	2,891	5,655
Suministros		133	289
Gastos pagados por anticipado		948	1,765
Activos no corrientes mantenidos para la venta, neto	9(d)	-	32,571
Total activo corriente		46,874	67,589
Activo no corriente			
Inversiones		254	254
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9	125,741	84,121
Intangibles, neto	10	15,200	13,224
Activo por derecho de uso, neto	11(b)	2,614	4,417
Total activo		190,683	169,605
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	8,600	8,600
Cuentas por pagar comerciales	13	20,117	9,468
Cuentas por pagar a partes relacionadas	7(a)	14,100	10,324
Otras cuentas por pagar	14	19,240	17,459
Pasivo por arrendamiento	11(d)	2,310	2,225
Total pasivo corriente		64,367	48,076
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	12	29,520	38,119
Pasivo por arrendamiento	11(d)	1,620	4,265
Otras cuentas por pagar	14	1,189	1,666
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	15(a)	5,874	6,652
Total pasivo		102,570	98,778
Patrimonio	16		
Capital		2,536	2,536
Reserva legal		507	507
Excedente de revaluación		30,111	30,095
Resultados acumulados		54,959	37,689
Total patrimonio		88,113	70,827
Total pasivo y patrimonio		190,683	169,605

Las notas a los estados financieros separados adjuntos son parte integrante de este estado.

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado separado de resultados integrales

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

	Nota	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Ingresos por derechos de enseñanza	17	233,027	201,049
Costo del servicio	18	(114,693)	(93,514)
Utilidad bruta		<u>118,334</u>	<u>107,535</u>
Gastos de administración	19	(40,695)	(44,321)
Gastos de ventas	20	(38,037)	(25,786)
Otros gastos e ingresos, neto	22	2,060	(804)
Utilidad de operación		<u>41,662</u>	<u>36,624</u>
Ingresos financieros		1,662	481
Gastos financieros	23	(3,334)	(3,417)
Diferencia de cambio, neta	27(c)	(93)	(1,655)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		<u>39,897</u>	<u>32,033</u>
Impuesto a las ganancias	15(b)	(13,978)	(13,965)
Utilidad neta		<u>25,919</u>	<u>18,068</u>
Otros resultados integrales			-
Revaluación de terrenos e inmuebles neto del impuesto a las ganancias diferido	9(c) y 16(c)	16	5,127
Total resultados integrales del año		<u>25,935</u>	<u>23,195</u>

Las notas a los estados financieros separados adjuntos son parte integrante de este estado.

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado separado de cambios en el patrimonio neto

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

	Capital S/(000)	Reserva legal S/(000)	Excedente de revaluación S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)
Al 1 de enero de 2022	2,536	507	24,968	36,169	64,180
Utilidad neta	-	-	-	18,068	18,068
Revaluación de terrenos e inmuebles, nota 9(c) y 16(c)	-	-	5,127	-	5,127
Total resultados integrales del año	-	-	5,127	18,068	23,195
Distribución de dividendos, nota 16(d)	-	-	-	(16,548)	(16,548)
Al 31 de diciembre de 2022	2,536	507	30,095	37,689	70,827
Utilidad neta				25,919	25,919
Revaluación de terrenos e inmuebles, nota 9(c) y 16(c)	-	-	16	-	16
Total resultados integrales del año	-	-	16	25,919	25,935
Distribución de dividendos, nota 16(d)	-	-	-	(8,649)	(8,649)
Al 31 de diciembre de 2023	2,536	507	30,111	54,959	88,113

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado separado de flujos de efectivo

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

	Nota	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Utilidad neta		25,919	18,068
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	6(d)	7,976	5,034
Recuperación de provisión de cobranza dudosa	6(d)	(767)	(88)
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo	9(a)	2,942	2,373
Depreciación por activos por derecho de uso	11(c)	1,699	1,791
Diferencia en cambio de pasivo por arrendamiento	11(d)	(127)	(480)
Modificaciones de renta de pasivo por arrendamiento	11(d)	-	(537)
Intereses devengados de pasivos por arrendamiento	11(d)	349	450
Amortización de intangible	10(a)	306	318
Desvalorización de suministros	19	24	19
Impuesto a las ganancias diferido	15(b)	(784)	(1,095)
Otros		(1,303)	(889)
Variación neta de activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales		(9,865)	(6,016)
Cuentas por cobrar a relacionadas		5,058	(5,236)
Otras cuentas por cobrar		(2,764)	3,982
Suministros		155	(23)
Gastos pagados por anticipado		817	1,005
Cuentas por pagar comerciales		4,435	2,034
Cuentas por pagar a relacionadas		9,662	5,054
Otras cuentas por pagar		16,530	9,792
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		<u>60,260</u>	<u>35,556</u>

Estado separado de flujos de efectivo (continuación)

	Nota	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Actividades de inversión			
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9(a)	(11,931)	(40,148)
Adquisición de intangibles	10(a)	(2,282)	(8,516)
Préstamos otorgados a partes relacionadas		-	(9,132)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(14,213)	(57,796)
Actividades de financiamiento			
Amortización de obligaciones financieras	27(d)	(19,519)	(12,754)
Amortización de pasivos por arrendamiento	11(c)	(2,678)	(1,994)
Pago de dividendos	16(d)	(8,541)	(14,664)
Amortización de préstamos con partes relacionadas	27(d)	(1,336)	-
Préstamos recibidos de partes relacionadas	27(d)	-	6,316
Obtención de obligaciones financieras	27(d)	7,800	36,779
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de financiamiento		(24,275)	13,683
Aumento (disminución) neto del efectivo en el año		21,773	(8,557)
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		5,616	14,173
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	5	27,389	5,616

Las notas a los estados financieros separados adjuntos son parte integrante de este estado