



Building a better
working world

Universidad de Lima

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015,
junto con el dictamen de los auditores independientes

Universidad de Lima

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
junto con el dictamen de los auditores independientes**

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de ingresos y gastos

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



Building a better
working world

Paredes, Burga & Asociados
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

Dictamen de los auditores independientes

Al Consejo Directivo de la Universidad de Lima

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad de Lima, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, y los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas (incluidas en las notas 1 a la 21 adjuntas).

Responsabilidad de la Administración de la Universidad sobre los Estados Financieros

La Administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y del control interno que la Administración de la Universidad determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de los Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Universidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración de la Universidad son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Building a better
working world

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad de Lima al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, así como el desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
15 de marzo de 2017

Paredes, Burga & Asociados

Refrendado por:

Moisés Marquina
C.P.C.C. Matrícula No.15627

Universidad de Lima

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015

| | Nota | 2016 S/(000) | 2015 S/(000) |
|--|------|------------------|------------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 3 | 32,000 | 31,215 |
| Derechos de enseñanza por cobrar, neto | 4 | 30,725 | 17,743 |
| Inversiones financieras a valor razonable | 5 | 417,886 | 393,445 |
| Existencias | | 1,885 | 1,940 |
| Otras cuentas por cobrar | | 2,566 | 3,933 |
| Gastos pagados por anticipado | | 3,885 | 2,398 |
| Total activo corriente | | <u>488,947</u> | <u>450,674</u> |
| Activo no corriente | | | |
| Inversión inmobiliaria | 6 | 5,335 | 5,126 |
| Inmuebles, mobiliario y equipo, neto | 7 | 1,213,462 | 1,165,195 |
| Intangibles, neto | 8 | 4,908 | 5,425 |
| Total activo no corriente | | <u>1,223,705</u> | <u>1,175,746</u> |
| Total activo | | <u>1,712,652</u> | <u>1,626,420</u> |
| Pasivo y patrimonio institucional | | | |
| Pasivo | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | 9 | 3,286 | 1,531 |
| Adelantos por derechos de enseñanza | 10 | 29,872 | 16,872 |
| Otras cuentas por pagar | 11 | 16,941 | 11,856 |
| Total pasivo | | <u>50,099</u> | <u>30,259</u> |
| Patrimonio institucional | | | |
| Excedente de revaluación | 12 | 679,940 | 685,017 |
| Excedentes acumulados | | 982,613 | 911,144 |
| Total patrimonio institucional | | <u>1,662,553</u> | <u>1,596,161</u> |
| Total pasivo y patrimonio institucional | | <u>1,712,652</u> | <u>1,626,420</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Universidad de Lima

Estado de ingresos y gastos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

| | Nota | 2016 S/(000) | 2015 S/(000) |
|--|-------|------------------|------------------|
| Ingresos | | | |
| Derechos de enseñanza - pre y postgrado | | 288,457 | 260,231 |
| Derechos de admisión, matrícula y grados | | 15,632 | 14,833 |
| Centro pre-universitario | | 10,043 | 10,746 |
| Otros ingresos diversos | | 3,843 | 3,666 |
| | | <u>317,975</u> | <u>289,476</u> |
| Gastos | | | |
| Gastos de personal docente y administrativo | 13 | (184,375) | (160,909) |
| Gastos generales de operación y administración | 14 | (74,708) | (63,813) |
| Depreciación y amortización | 7 y 8 | (17,004) | (16,869) |
| Otros gastos diversos | | (3,401) | (2,021) |
| | | <u>(279,488)</u> | <u>(243,612)</u> |
| Superávit de operación | | <u>38,487</u> | <u>45,864</u> |
| Ingresos financieros, neto | 15 | 29,854 | 6,934 |
| Diferencia en cambio, neto | 18(a) | (1,949) | 24,003 |
| | | <u>27,905</u> | <u>30,937</u> |
| Superávit del ejercicio | | <u>66,392</u> | <u>76,801</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Universidad de Lima

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

| | Excedentes acumulados S/(000) | Excedente de revaluación S/(000) | Total patrimonio institucional S/(000) |
|--|-------------------------------------|--|---|
| Saldos al 1 de enero de 2015 | 829,265 | 690,095 | 1,519,360 |
| Realización del excedente de revaluación por depreciación, nota 12(b) | 5,078 | (5,078) | - |
| Superávit del ejercicio | 76,801 | - | 76,801 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2015 | <u>911,144</u> | <u>685,017</u> | <u>1,596,161</u> |
| Realización del excedente de revaluación por depreciación, nota 12(b) | 5,077 | (5,077) | - |
| Superávit del ejercicio | 66,392 | - | 66,392 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2016 | <u>982,613</u> | <u>679,940</u> | <u>1,662,553</u> |

Universidad de Lima

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y de 2015

| | 2016 S/(000) | 2015 S/(000) |
|---|-----------------|------------------|
| Actividades de operación | | |
| Superávit del ejercicio | 66,392 | 76,801 |
| Conciliación de superávit del ejercicio con el efectivo y equivalente de efectivo neto proveniente de las actividades de operación | | |
| Provisión de cobranza dudosa | 1,872 | 1,901 |
| Recupero de provisión de cobranza dudosa | (229) | (523) |
| Depreciación y amortización | 17,004 | 16,869 |
| Castigo de inmuebles, mobiliario y equipos | 1,247 | 120 |
| Actualización de valor de las inversiones inmobiliarias | (209) | (603) |
| Pérdida (ganancia) por variación del valor de mercado de las inversiones financieras a valor razonable | (8,370) | 12,219 |
| Pérdida (ganancia) por diferencia de cambio de las inversiones financieras a valor razonable | 5,832 | (17,870) |
| Aumento, disminución de los activos y pasivos operativos | | |
| Aumento de derechos de enseñanza por cobrar | (14,625) | (2,147) |
| Disminución existencias | 55 | 13 |
| Disminución (aumento) de otras cuentas por cobrar | 1,367 | (222) |
| Aumento de gastos pagados por anticipado | (1,487) | (303) |
| Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales | 1,755 | (713) |
| Aumento de adelantos por derechos de enseñanza | 13,000 | 3,138 |
| Aumento de otras cuentas por pagar | 5,085 | 3,786 |
| Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de las actividades de operación | <u>88,689</u> | <u>92,466</u> |
| Actividades de inversión | | |
| Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo | (65,978) | (144,450) |
| Adquisición de intangibles | (23) | - |
| Adquisición de inversiones a valor razonable | (21,903) | (44,713) |
| Efectivo y equivalente de efectivo utilizado en las actividades de inversión | <u>(87,904)</u> | <u>(189,163)</u> |
| Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalente de efectivo | 785 | (96,697) |
| Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio | <u>31,215</u> | <u>127,912</u> |
| Efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio | <u>32,000</u> | <u>31,215</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.