EY

Building a better working world

Universidad de Lima

Estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, junto con el dictamen de los auditores independientes

Universidad de Lima

Estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional
Estado de ingresos y gastos y otro resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio institucional
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Dictamen de los auditores independientes

Al Consejo Directivo de la Universidad de Lima

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad de Lima, que comprenden el estado de activos, pasivos y patrimonio institucional al 31 de diciembre de 2015, y los estados de ingresos y gastos y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas (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 estos 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 es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones 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 de auditoría.

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, los activos, pasivos y patrimonio institucional de la Universidad de Lima al 31 de diciembre de 2015, sus ingresos, gastos y otro resultado integral y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen, de fecha 13 de marzo de 2015, no contuvo salvedades.

Lima, Perú
11 de marzo de 2016

Refrendado por:

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

Paredes, Zaldívar, Burga
& Asociados

Universidad de Lima

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014

	Nota	2015 S/(000)	2014 S/(000)
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	31,215	127,912
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	4	17,743	16,974
Inversiones financieras a valor razonable	5	393,445	343,081
Existencias		1,940	1,954
Otras cuentas por cobrar		3,933	3,711
Gastos pagados por anticipado		2,398	2,095
Total activo corriente		450,674	495,727
Activo no corriente			
Inversión inmobiliaria	6	5,126	4,523
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	7	1,165,195	1,037,277
Intangibles, neto	8	5,425	5,882
Total activo no corriente		1,175,746	1,047,682
Total activo		1,626,420	1,543,409
Pasivo y patrimonio institucional			
Pasivo			
Cuentas por pagar comerciales	9	1,531	2,244
Adelantos por derechos de enseñanza	10	16,872	13,734
Remuneraciones, tributos y otras cuentas por pagar	11	11,856	8,071
Total pasivo		30,259	24,049
Patrimonio institucional	12		
Excedente de revaluación		685,017	690,095
Excedentes acumulados		911,144	829,265
Total patrimonio institucional		1,596,161	1,519,360
Total pasivo y patrimonio institucional		1,626,420	1,543,409

Universidad de Lima

Estado de ingresos y gastos y otro resultado integral

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014

	Nota	2015 S/(000)	2014 S/(000)
Ingresos			
Derechos de enseñanza (pre y posgrado)		260,231	238,803
Derechos de admisión, matrícula y grados		14,833	14,159
Centro pre-universitario		10,746	10,998
Diversos		3,666	10,045
		289,476	274,005
Gastos			
Gasto de personal docente y administrativo	13	(160,909)	(142,790)
Otros gastos generales de operación y administrativo	14	(63,813)	(53,977)
Depreciación y amortización	7 y 8	(16,866)	(16,809)
Diversos		(2,024)	(2,833)
		(243,612)	(216,409)
Superávit de operación		45,864	57,596
Ingresos financieros, neto	15	6,934	17,913
Diferencia en cambio, neto	18(a)	24,003	10,836
		30,937	28,749
Superávit del ejercicio		76,801	86,345
Otro resultado integral			
Incremento por revaluación de terrenos y edificios		-	571,073
Resultado integral total del ejercicio		76,801	657,418

Universidad de Lima

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014

	Excedentes acumulados S/(000)	Excedente de revaluación S/(000)	Total patrimonio institucional S/(000)
Saldos al 1 de enero de 2014	740,339	121,603	861,942
Realización del excedente de revaluación por depreciación, nota 12(b)	2,581	(2,581)	-
Revaluación de terrenos y edificios, nota 7(b)	-	571,073	571,073
Superávit del ejercicio	86,345	-	86,345
Saldos al 31 de diciembre de 2014	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	911,144	685,017	1,596,161

Universidad de Lima

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014

	2015 S/(000)	2014 S/(000)
Actividades de operación		
Superávit del ejercicio	76,801	86,345
Conciliación de superávit del ejercicio con el efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Provisión de cobranza dudosa	1,901	2,436
Recupero de provisión de cobranza dudosa	(523)	(692)
Depreciación y amortización	16,869	15,396
Ajuste neto de inmuebles mobiliario y equipos	-	626
Desincorporación de inmuebles, mobiliario y equipos	119	262
Recupero de provisión por desvalorización de inmuebles	-	(2,965)
Pérdida por desvalorización de inmuebles	-	1,413
Actualización de valor de las inversiones inmobiliarias	(603)	-
Ganancia (pérdida) por variación del valor de mercado de las inversiones financieras a valor razonable	12,219	(1,594)
Ganancia por diferencia de cambio de las inversiones financieras a valor razonable	(17,870)	(7,123)
Aumento, disminución de los activos y pasivos operativos		
Aumento de derechos de enseñanza	(2,147)	(1,838)
Disminución (aumento) existencias	14	(109)
Disminución (aumento) de otras cuentas por cobrar	(222)	18,066
Disminución (aumento) pagados por anticipado	(303)	575
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	(713)	1,299
Aumento de adelantos por derecho de enseñanza	3,138	779
Aumento (disminución) de remuneraciones, tributos y otras cuentas por pagar	3,785	(2,076)
Efectivo y equivalentes de efectivo proveniente de las actividades de operación	92,465	110,800
Actividades de inversión		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	(144,449)	(10,984)
Adquisición de inversiones inmobiliarias	-	(980)
Adquisición de intangibles	-	(571)
Adquisición de inversiones a valor razonable	(44,713)	(78,997)
Efectivo y equivalentes de efectivo utilizado en las actividades de inversión	(189,162)	(91,532)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(96,697)	19,268
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	127,912	108,644
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	31,215	127,912