

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PAZOS, LOPEZ DE ROMANA, RODRIGUEZ
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Auditores - Consultores

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes

Estado de activos, pasivos y patrimonio institucional

Estado de ingresos y gastos

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



Tel: +511 2225600
Fax: +511 5137872
www.bdo.com.pe

PAZOS, LOPEZ DE ROMANA, RODRIGUEZ
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Av. Camino Real 456
Torre Real, Piso 5
San Isidro
LIMA 27 - PERU

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo de
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 2017 y los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas, de la 1 a la 20.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Políticas Contables establecidas por la Universidad, señaladas en la Nota 2 a los estados financieros, y del control interno que la Administración concluye es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en 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 el 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 obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.

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 del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Universidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a 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 las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Administración 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 fundamento para nuestra opinión de auditoría.

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 2017, sus ingresos, gastos y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board, considerando algunas prácticas contables de uso normal en el Perú, tal como se indica en la Nota 2 a los estados financieros.

Asunto de Énfasis

Los estados financieros del año 2016, que se presentan para fines comparativos, fueron examinados por otros auditores independientes quienes, en su dictamen de fecha de 15 de marzo de 2017, emitieron una opinión sin salvedades.

Lima, Perú
7 de marzo de 2018

Refrendado por


Liliana Cordova Mejía (Socia)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 01-17661

Pazos, López de Romana
Rodríguez

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO INSTITUCIONAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en miles de soles)

ACTIVO	Notas	2017		2016	
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente de efectivo	5	52,580	32,000		
Inversiones financieras a valor razonable	6	417,304	417,885		
Cuentas por cobrar por derecho de enseñanza	7	35,563	30,678		
Cuentas por cobrar diversas		1,984	2,325		
Textos y útiles para la venta, materiales y suministros		1,848	1,885		
Gastos pagados por anticipado		4,285	3,885		
Total activo corriente		513,564	488,658		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones inmobiliarias	8	5,437	5,334		
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9	1,256,467	1,214,200		
Intangible, neto	10	3,862	4,402		
Total activo no corriente		1,265,766	1,223,936		
Total activo		1,779,330	1,712,594		
PASIVO Y PATRIMONIO NETO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar a proveedores			2,828		
Cuentas por pagar diversas	11		17,258		3,275
Adelantos por derechos de enseñanza	12		32,506		16,894
Total pasivo			52,592		29,872
					50,041
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
Excedente de revaluación	13		674,863		679,940
Excedentes acumulados			1,051,875		982,613
Total patrimonio institucional			1,726,738		1,662,553
Total pasivos y patrimonio institucional			1,779,330		1,712,594

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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS:			
Derechos de enseñanza (pre y pos grado)		310,781	288,457
Derechos de admisión, matrícula y grados		16,593	15,632
Centro pre-universitario		9,474	10,043
Financieros	14	36,435	42,087
Ingreso por diferencia en cambio		4,616	16,567
Diversos		5,513	3,843
		-----	-----
		383,412	376,629
		-----	-----
GASTOS:			
Gasto de personal docente y administrativo	15	197,288	184,375
Operación y administración	17	82,145	74,708
Depreciación y amortización	9, 10	20,420	17,005
Gastos financieros	14	6,305	12,233
Gasto por diferencia en cambio		10,424	18,516
Diversos		2,151	3,400
		-----	-----
Superávit del ejercicio		318,733	310,237
		-----	-----
		64,679	66,392
		=====	=====

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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en miles de soles)

	<u>EXCEDENTE DE REVALUACIÓN</u>	<u>EXCEDENTES ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	685,017	911,144	1,596,161
Transferencia por realización del excedente de revaluación por depreciación	(5,077)	5,077	-
Superávit del ejercicio	-	66,392	66,392
	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	679,940	982,613	1,662,553
Ajustes	-	(494)	(494)
Transferencia por realización del excedente de revaluación por depreciación	(5,077)	5,077	-
Superávit del ejercicio	-	64,679	64,679
	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	674,863 =====	1,051,875 =====	1,726,738 =====

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

UNIVERSIDAD DE LIMA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en miles de soles)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Superávit del ejercicio		64,679	66,392
Más (menos) ajustes a la utilidad neta:			
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	7	1,870	1,872
Recupero de cuentas estimadas como de cobranza dudosa	7	(1,696)	(229)
Valor razonables de inversiones inmobiliarias	8	(103)	(208)
Depreciación y amortización	9,10	20,420	17,005
Baja de inmueble, mobiliario y equipo	9	105	219
Ganancia por medición a valor razonable de inversiones financieras a valor razonable	14	(16,006)	(20,603)
Pérdida por medición a valor razonable de inversiones financieras a valor razonable	14	6,305	12,233
Ajuste a excedentes acumulados		(494)	-
		-----	-----
		75,080	76,681
Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo:			
Aumento de cuentas por cobrar por derecho de enseñanza		(5,059)	(14,578)
Disminución de textos y útiles para la venta, materiales y suministros		37	2,048
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar diversas		341	(385)
Aumento de gastos pagados por anticipado		(400)	(1,487)
(Disminución) aumento de cuentas por pagar a proveedores		(447)	1,744
Aumento de cuentas por pagar diversas		364	505
Aumento de adelanto por derecho de enseñanza		2,634	15,153
		-----	-----
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		72,550	79,681
		=====	=====
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Disminución (aumento) de inversiones financieras a valor razonable, neto		10,282	(16,070)
Adiciones de activos fijos	9	(62,252)	(62,826)
		-----	-----
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(51,970)	(78,896)
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		20,580	785
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO	5	32,000	31,215
		-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL	5	52,580	32,000
		=====	=====

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