

Universidad del Pacífico

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018
junto con el dictamen de los auditores independientes

Universidad del Pacífico

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

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

A los Miembros de la Asamblea Universitaria de la Universidad del Pacífico

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Universidad del Pacífico, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, y los correspondientes estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio institucional y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas; así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Dirección General de Administración de la Universidad sobre los estados financieros

La Dirección General de Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board y del control interno que la Dirección General de Administración 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 Decanos de los 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 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 Dirección General de Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



**Building a better
working world**

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad del Pacífico al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, así como el desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Lima, Perú
28 de febrero de 2020

Paredes, Burga & Asociados

Refrendado por:

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

Universidad del Pacífico

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

	Nota	2019 S/000	2018 S/000
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	20,437	24,206
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	6	22,111	20,780
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	7	17,911	19,621
Otras cuentas por cobrar	8	3,604	3,355
Inventarios		1,825	1,674
Gastos contratados por anticipado		3,271	3,579
Total activo corriente		69,159	73,215
Activo no corriente			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	9	315,841	316,911
Intangibles		2,343	2,068
Total activo		387,343	392,194
Pasivo y Patrimonio Institucional			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	10	18,134	17,600
Otras cuentas por pagar	11	30,717	32,221
Adelantos por derecho de enseñanza	12	14,846	11,194
Obligaciones financieras	13	8,467	7,906
Provisiones	14	109	113
Total pasivo corriente		72,273	69,034
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	13	17,890	26,357
Adelantos por derecho de enseñanza a largo plazo	12	2,735	2,653
Provisiones a largo plazo	14	683	674
Total pasivo		93,581	98,718
Patrimonio institucional			
Fondo institucional	15	67,694	67,694
Superávit acumulado		226,068	225,782
Total patrimonio institucional		293,762	293,476
Total pasivo y patrimonio institucional		387,343	392,194

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.

Universidad del Pacífico

Estado de ingresos y gastos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018

	Nota	2019 S/000	2018 S/000
Ingresos			
Ingresos por actividades académicas	18	233,115	237,278
Ingresos por servicios prestados y otros	19	2,186	3,011
Donaciones de terceros		1,567	1,296
		<u>236,868</u>	<u>241,585</u>
Gastos			
Gastos de personal docente y administrativo	20	(128,134)	(119,565)
Gastos generales de operación y administración	21	(92,943)	(92,902)
Depreciación del ejercicio	9	(13,557)	(12,436)
Amortización		(358)	(359)
Estimación por pérdida esperada de derecho de enseñanza	7(d)	(2,735)	(3,558)
Otros ingresos, neto	22	3,930	3,023
		<u>(233,797)</u>	<u>(225,797)</u>
Superávit de operación		<u>3,071</u>	<u>15,788</u>
Ingresos financieros	23	2,105	1,537
Gastos financieros	23	(5,122)	(6,112)
Diferencia en cambio, neta	24(c)	(436)	542
		<u>(3,453)</u>	<u>(4,033)</u>
(Déficit) superávit del año		<u>(382)</u>	<u>11,755</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.

Universidad del Pacífico

Estado de cambios en el patrimonio institucional

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018

	Fondo institucional S/000	Superávit acumulado S/000	Total S/000
Saldos al 1 de enero de 2018	67,694	214,027	281,721
Superávit del año	-	11,755	11,755
Saldos al 31 de diciembre de 2018	67,694	225,782	293,476
Ajuste	-	668	668
Déficit del año	-	(382)	(382)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>67,694</u>	<u>226,068</u>	<u>293,762</u>

Universidad del Pacífico

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018

	2019 S/000	2018 S/000
Actividades de operación		
(Déficit) superávit del año	(382)	11,755
Ajustes para conciliar el superávit del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Más (menos):		
Depreciación y amortización	13,915	12,795
Estimación para pérdida esperada de derechos de enseñanza	2,735	3,558
Ingresos financieros	(2,105)	(941)
Gastos financieros	5,122	5,323
Medición de activos financieros con cambios en resultados	(1,191)	193
Recupero de estimación de pérdida esperada por derecho de enseñanza	(1,584)	(858)
Bajas de activo fijo	121	183
Diferencia en cambio no liquidada relacionada a transacciones monetarias	189	(590)
Diferencia de cambio	1,015	70
Variaciones netas en las cuentas de activo y pasivo		
Disminución (aumento) de:		
Derechos de enseñanza por cobrar	559	(3,846)
Otras cuentas por cobrar	(249)	61
Inventarios	(151)	(409)
Gastos contratados por anticipado	308	(619)
Aumento (disminución) de:		
Cuentas por pagar comerciales	(2,490)	1,168
Otras cuentas por pagar	(1,504)	2,091
Adelantos por derecho de enseñanza	3,734	(2,491)
Provisiones	4	(8)
Cobro de intereses	2,105	941
Pago de intereses y comisiones	(5,122)	(5,323)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	<u>15,029</u>	<u>23,053</u>

Estado de flujos de efectivo (continuación)

	2019 S/000	2018 S/000
Actividades de inversión		
Liquidación de depósitos a plazo mayores a 90 días	(54)	1,950
Compras, neto de liquidaciones de activos financieros a valor razonable con cambio en resultados	(329)	(3,883)
Compras de inmuebles, mobiliario y equipo	(8,915)	(6,425)
Compras de intangibles	(633)	(371)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(9,931)</u>	<u>(8,729)</u>
Actividades de financiamiento		
Amortización de obligaciones financieras	(7,906)	(10,335)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>(7,906)</u>	<u>(10,335)</u>
(Disminución neta) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo en el año		
Diferencia de cambio neta	(1,015)	(70)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>22,945</u>	<u>19,026</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>19,122</u>	<u>22,945</u>
Transacciones que no generan flujos de efectivo:		
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo pendiente de pago	3,693	4,246
Reclasificaciones y castigos de derechos de enseñanza por cobrar	-	39

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.