

Universidad del Pacífico

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017
junto con el dictamen de los auditores independientes



Universidad del Pacífico

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y de 2017
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



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 2018 y de 2017, 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.

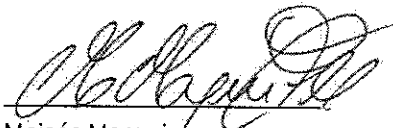
Opinión

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 2018 y de 2017, 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 2019

Refrendado por:

Paredes, Burga & Asociados


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

Universidad del Pacífico

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	Nota	2018 S/000	2017 S/000 Modificado Nota 2
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	24,211	23,276
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	7	20,780	16,500
Derechos de enseñanza por cobrar, neto	8	19,621	18,475
Otras cuentas por cobrar	9	3,350	2,292
Inventarios		1,674	1,265
Gastos contratados por anticipado		3,579	2,960
Total activo corriente		73,215	64,768
Activo no corriente			
Fondos de Inversión			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	10	316,911	318,861
Intangibles		2,068	2,055
Total activo		392,194	385,684
Pasivo y Patrimonio Institucional			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	11	17,600	12,186
Otras cuentas por pagar	12	32,221	30,045
Adelantos por derecho de enseñanza	13	11,194	14,516
Obligaciones financieras	14	7,906	10,335
Provisiones	15	113	105
Total pasivo corriente		69,034	67,187
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	14	26,357	34,263
Adelantos por derecho de enseñanza a largo plazo	13	2,653	1,822
Provisiones a largo plazo	15	674	691
Total pasivo		98,718	103,963
Patrimonio institucional			
Fondo institucional	16	67,694	67,694
Superávit acumulado		225,782	214,027
Total patrimonio institucional		293,476	281,721
Total pasivo y patrimonio institucional		392,194	385,684

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 2018 y de 2017

	Nota	2018 S/000	2017 S/000 Modificado Nota 2
Ingresos			
Ingresos por actividades académicas	19	237,278	220,386
Ingresos por servicios prestados y otros	20	3,011	7,674
Donaciones de terceros		1,296	1,180
		<u>241,585</u>	<u>229,240</u>
Gastos			
Gastos de personal docente y administrativo	21	(119,565)	(111,929)
Gastos generales de operación y administración	22	(92,902)	(79,098)
Depreciación del ejercicio	10	(12,436)	(10,609)
Amortización		(359)	(213)
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	8(d)	(3,558)	(2,678)
Estimación para obsolescencia de inventarios		-	(359)
Otros ingresos, neto	23	3,023	2,806
		<u>(225,797)</u>	<u>(202,080)</u>
Superávit de operación		<u>15,788</u>	<u>27,160</u>
Ingresos financieros	24	1,537	2,180
Gastos financieros	24	(6,112)	(4,535)
Diferencia en cambio, neta	25(c)	542	(627)
		<u>(4,033)</u>	<u>(2,982)</u>
Superávit del año		<u>11,755</u>	<u>24,178</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 2018 y de 2017

	Fondo institucional S/000	Superávit acumulado S/000	Total S/000
Saldos al 1 de enero de 2017, (modificado, nota 2)	67,694	189,849	257,543
Superávit del año	-	24,178	24,178
Saldos al 31 de diciembre de 2017, (modificado, nota 2)	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

Universidad del Pacífico

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017

	2018 S/000	2017 S/000 Modificado Nota 2
Actividades de operación		
Superávit del año	11,755	24,178
Ajustes para conciliar el superávit del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Más (menos):		
Depreciación y amortización	12,795	10,822
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	3,558	2,678
Ingresos financieros	(941)	(1,214)
Gastos financieros	5,323	4,373
Estimación para obsolescencia de inventarios	-	359
Medición de activos financieros con cambios en resultados	193	(804)
Recupero de estimación para cuentas de cobranza dudosa	(858)	(514)
Bajas de activo fijo	183	356
Diferencia en cambio no liquidada relacionada a transacciones monetarias	(590)	508
Diferencia de cambio	70	108
Variaciones netas en las cuentas de activo y pasivo		
Disminución (aumento) de:		
Derechos de enseñanza por cobrar	(3,846)	(5,617)
Otras cuentas por cobrar	66	178
Inventarios	(409)	(35)
Gastos contratados por anticipado	(619)	(881)
Aumento (disminución) de:		
Cuentas por pagar comerciales	1,168	(8,051)
Otras cuentas por pagar	2,176	84
Adelantos por derecho de enseñanza	(2,491)	1,516
Provisiones	(8)	(14)
Cobro de intereses	941	1,214
Pago de intereses	(5,323)	(5,806)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	<u>23,143</u>	<u>23,438</u>

Estado de flujos de efectivo (continuación)

	2018 S/000	2017 S/000 Modificado Nota 2
Actividades de inversión		
Liquidación de depósitos a plazo mayores a 90 días	1,950	6,645
Compras, neto de liquidaciones de activos financieros a valor razonable con cambio en resultados	(3,883)	(1,371)
Compras de inmuebles, mobiliario y equipo	(6,425)	(35,262)
Compras de intangibles	(371)	(1,464)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(8,729)</u>	<u>(31,452)</u>
Actividades de financiamiento		
Obtención de obligaciones financieras	-	18,199
Amortización de obligaciones financieras	(10,420)	(19,438)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>(10,420)</u>	<u>(1,239)</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes de efectivo en el año		
	3,994	(9,253)
Diferencia de cambio neta	(70)	(108)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>19,026</u>	<u>28,387</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>22,950</u>	<u>19,026</u>
Transacciones que no generan flujos de efectivo:		
Compra de inmuebles, mobiliario y equipo pendiente de pago	4,246	5,740
Reclasificaciones y castigos de derechos de enseñanza por cobrar	39	515

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado.