

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

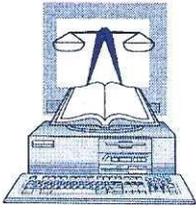
---

## INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

### ÍNDICE

Contenido	Pág.
I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	2
II. ESTADOS FINANCIEROS	
▪ Estado de Situación Financiera.....	4
▪ Estado de Resultados Integrales.....	5
▪ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	6
▪ Estado de Flujos de Efectivo.....	7
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8





# SOCIEDAD DE AUDITORIA HUAROTO AUDITORES Y CONSULTORES SOC. CIVIL

## AUDITORIAS Y CONSULTORIA EMPRESARIAL

INSCRITA EN LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON EL CODIGO N° 451

### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Señores:**

**Miembros del Consejo Universitario de la Universidad Peruana Los Andes**

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de la **Universidad Peruana Los Andes** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros de la Universidad Peruana Los Andes al 31 de diciembre de 2016 fueron auditados por otra sociedad de auditoria cuyo dictamen de fecha 31 de mayo de 2017 expresaron una opinión sin salvedad.

#### **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**

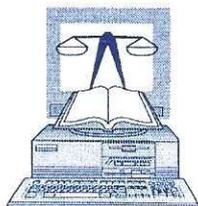
La Administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del auditor:**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base a la auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA. Debido al asunto descrito en los párrafos de abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente, a fin de proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Fundamentos de la abstención de opinión:**

1. La Universidad en el año 2012 adoptó por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, habiendo efectuado en aquel entonces el ajuste del valor de los terrenos y edificios al 01 de enero de 2010 a su valor razonable en base a una tasación, dichos bienes no han sido revaluados para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa, a pesar de que han transcurrido más de siete años desde la fecha de la primera tasación, situación que afecta la razonabilidad del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.
2. La partida Propiedad, Planta y Equipo que al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo (neto) de S/. 205,471,985 que representa el 85.10% del activo total de la entidad, sin embargo, al final del periodo no ha sido objeto de un inventario físico valorizado, tampoco han estimado la nueva vida útil de los bienes muebles totalmente depreciados que siguen utilizando, situación que constituye una limitación para asegurarnos de que dicho saldo es fiable, hechos que no nos ha permitido aplicar otros procedimientos alternativos de auditoría para satisfacernos de la razonabilidad de dichos saldos.
3. Durante el ejercicio 2017 registraron gastos devengados durante el ejercicio 2016 por el importe aproximado de S/. 1,468,355, asimismo no estimaron la provisión de vacaciones al 31 de diciembre de 2017 de los trabajadores permanentes por la suma total de S/. 819,127, hechos que han incidido en el resultado del ejercicio 2017.



# **SOCIEDAD DE AUDITORIA** **HUAROTO AUDITORES Y CONSULTORES SOC. CIVIL**

## **AUDITORIAS Y CONSULTORIA EMPRESARIAL**

INSCRITA EN LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA CON EL CODIGO N° 451

### **Abstención de Opinión:**

Debido a la importancia de la incertidumbre que se expone en el párrafo 1, las limitaciones al alcance del trabajo señalados en el párrafo 2 y los efectos de lo mencionado en el párrafo 3 contenidos en el párrafo anterior, no expresamos opinión sobre los estados financieros de la Universidad Peruana Los Andes al 31 de diciembre de 2017, considerados en su conjunto.

### **Otros Asuntos:**

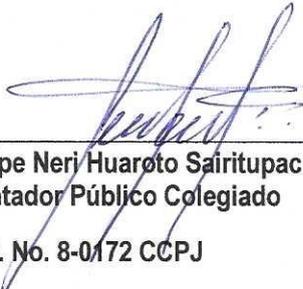
A pesar que la Universidad ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el ejercicio 2012, a la fecha no cuenta con políticas contables aprobadas por el Consejo Universitario de acuerdo a las NIIF referidos a la regularidad de las revaluaciones de los terrenos y edificios, que permitan asegurar que el importe en libros en todo momento no difiera significativamente al final del periodo con aquel que se informa.



Huancayo, 18 de septiembre de 2019

**HUAROTO AUDITORES Y CONSULTORES SOCIEDAD CIVIL**

Refrendado por:

  
\_\_\_\_\_  
(Socio)  
**Felipe Neri Huaroto Sairitupac**  
Contador Público Colegiado  
Mat. No. 8-0172 CCPJ

## UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en Soles)

	<u>Notas</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
		<u>SI.</u>	<u>SI.</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	8,495,760	4,681,592
Cuentas por cobrar comerciales	5	19,589,212	19,972,565
Otras cuentas por cobrar	6	2,557,224	2,383,408
Inventarios	7	2,441,613	2,706,153
Gastos contratados por anticipado	8	226,205	222,169
<b>Total de activos corrientes</b>		<u>33,310,015</u>	<u>29,965,887</u>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Activos biológicos	9	66,166	172,376
Propiedad, planta y equipo, neto	10	205,471,985	208,286,313
Activos intangibles	11	570,000	284,031
Otros activos	12	2,022,727	1,979,390
<b>Total de activos no corrientes</b>		<u>208,130,878</u>	<u>210,722,109</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><b>241,440,893</b></u>	<u><b>240,687,996</b></u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Obligaciones financieras	13	14,063,324	6,451,404
Cuentas por pagar comerciales	14	2,787,489	2,987,055
Otras cuentas por pagar	15	4,134,816	3,574,686
Provisión beneficios a empleados	16	3,473,084	4,123,148
Provisiones	17	3,568,382	2,303,417
<b>Total de pasivos corrientes</b>		<u>28,027,094</u>	<u>19,439,710</u>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Obligaciones financieras	13	14,259,639	29,322,963
Pasivos por impuesto diferido	18	28,756,783	28,042,206
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<u>43,016,423</u>	<u>57,365,169</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>71,043,517</b></u>	<u><b>76,804,879</b></u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Remanente Social	19	90,129,493	90,129,493
Otras reservas de patrimonio	19	71,000,112	72,108,531
Remanentes Acumulados	19	9,267,772	1,645,093
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<u>170,397,377</u>	<u>165,883,117</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<u><b>241,440,893</b></u>	<u><b>240,687,996</b></u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	<u>Notas</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
		<u>Si.</u>	<u>Si.</u>
Ingresos de actividades ordinarias	20	123,520,228	119,932,849
Otros Ingresos por Ventas	20	3,089,442	3,213,834
Costo del Servicio de Actividades ordinarias	21	(97,334,242)	(103,959,381)
<b>Utilidad bruta</b>		29,275,428	19,187,301
Gastos de Ventas	22	(3,281,668)	(3,691,032)
Gastos de Administración	23	(20,534,423)	(19,281,756)
Otros Ingresos	25	2,855,373	1,580,183
<b>Utilidad (Pérdida)de operación</b>		8,314,710	(2,205,303)
Ingresos Financieros	26	2,071,013	2,477,326
Gastos Financieros	27	(3,135,790)	(2,174,327)
Diferencia de cambio, neto	28	-	(21,101)
<b>Utilidad (Pérdida)Neta</b>		<u>7,249,934</u>	<u>(1,923,405)</u>
<b>Otros resultados integrales</b>			
Superávit (Déficit)de revaluación		(1,108,419)	
Impuesto a las ganancias diferido relacionado con Otros resultados integrales			
<b>Otros resultados integrales del año, neto del impuesto a las ganancias</b>		<u>(1,108,419)</u>	
<b>Total resultados integrales del año, neto del impuesto a las ganancias</b>		<u>6,141,515</u>	<u>(1,923,405)</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
 (Expresado en Soles)

	<u>Remanente social</u>	<u>Otras reservas de patrimonio</u>	<u>Remanentes acumulados</u>	<u>Total</u>
	S/.	S/.	S/.	S/.
Saldos al 01 de enero del 2016	91,070,433	72,108,531	7,457,853	170,636,817
Utilidad neta del año			(1,923,405)	(1,923,405)
Transferencias y otros cambios	(940,941)		(3,889,355)	(4,830,295)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	90,129,493	72,108,531	1,645,093	163,883,117
Utilidad del Periodo			7,249,934	7,249,934
Transferencias y otros cambios		(1,108,419)	372,745	(735,674)
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	<u>90,129,493</u>	<u>71,000,112</u>	<u>9,267,772</u>	<u>170,397,377</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Expresado en Soles)**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza a clientes	116,242,064	116,372,158
Otros cobros relativos a la actividad	2,892,669	2,093,466
Intereses cobrados	2,060,531	2,430,230
Pagos a proveedores	(24,626,479)	(22,270,122)
Pago de remuneraciones	(76,094,680)	(77,733,857)
Pago de beneficios sociales	(3,181,934)	(2,201,573)
Pago de tributos	(70,920)	(171,105)
Intereses pagados	(1,978,341)	(1,700,097)
Otros pagos relativos a la actividad	(1,027,434)	(189,380)
<b>Efectivo neto aplicado por las actividades de operación</b>	<u>14,215,475</u>	<u>16,629,721</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedad planta y equipo	(2,529,888)	(25,295,020)
Compra de activos intangibles	(290,000)	(180,000)
Otros pagos relativos a la actividad	(130,015)	(161,318)
<b>Efectivo neto aplicado por las actividades de inversión</b>	<u>(2,949,903)</u>	<u>(25,636,338)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Préstamos recibidos de entidades relacionadas	19,000,000	24,477,204
amortización de préstamos recibidos	(26,451,404)	(16,155,695)
<b>Efectivo neto aplicado por las actividades de financiamiento</b>	<u>(7,451,404)</u>	<u>8,321,509</u>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalente de efectivo</b>	3,814,168	(685,108)
<b>Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo</b>	4,681,592	5,366,700
<b>Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>	<u>8,495,760</u>	<u>4,681,592</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresados en Soles)

1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Universidad Peruana los Andes fue creada por Ley N° 23757 del 30 de diciembre de 1983 y su ampliatoria Ley N° 24697 y Ley N° 26608, es una Institución Educativa con personería jurídica de derecho privado sin fines de lucro, constituida por docentes, estudiantes y graduados; de acuerdo a sus Estatutos son fines de la Universidad la formación integral de profesionales científicos y humanistas; la realización y fomento de la investigación científica y aplicada; la proyección social y extensión universitaria; y otros que la Ley faculta.

La Universidad Peruana Los Andes, se rige por la Ley Universitaria No. 30220 sus principios, por las disposiciones pertinentes de la Constitución Política del Perú, Ley General de Educación, así como por su Estatuto y Reglamento. Goza de autonomía académica, económica y administrativa dentro de la Ley.

El domicilio legal y centro de operaciones se encuentra ubicado en la Avenida Giráldez N° 230-Huancayo, departamento de Junín.

La Universidad Peruana de los Andes tiene por Misión Institucional ser una organización académica privada sin fines de lucro, inspirada en principios y valores, con capacidad de difundir cultura y conocimiento, está dedicada a la formación integral de la persona, como futuro profesional con amplia capacidad de proponer cambios e innovación en los diversos campos profesionales que contribuyan al desarrollo y bienestar de nuestra sociedad.

Actualmente la Universidad cuenta con seis Facultades: Ciencias Administrativas y Contables, Ingeniería, Educación y Ciencias Humanas, Derecho y Ciencias Políticas, Ciencias de la Salud y Medicina Humana. Además, la oferta académica incluye la Escuela de Capacitación, Perfeccionamiento y Especialización Docente, Centro Pre Universitario, Centro de idiomas, Centro Educativo Los Andes (Primaria y Secundaria), Escuela de Post Grado y Programa de Educación a Distancia (Huancayo y sedes); además cuenta con la Filial Lima y Secciones descentralizadas de la Merced, Satipo, Centros de Atención Tutoriales (Huancavelica, Ayacucho, Huánuco, Pasco y Tarma).

Mediante Decreto Legislativo No. 882 publicado el 04 de noviembre de 1996 se dicta la Ley de Promoción de la Inversión en Educación, norma mediante la cual las Instituciones Educativas particulares a partir del 01 de enero de 1997 se rigen por las normas del Régimen General del Impuesto a la Renta. Asimismo, la precitada norma, en su artículo 19, incorpora con inciso m) al Art. 19 del Decreto legislativo No. 774 sobre la exoneración de las Universidades Privadas, constituidas bajo la forma jurídica que se refiere el artículo 6to. de la Ley No. 23733, en tanto cumplan con los requisitos que señala dicho dispositivo. En consecuencia, la Universidad Peruana Los Andes dentro de los alcances a las normas citadas y según La Ley N° 30404 del 29 de diciembre del 2015 proroga los beneficios tributarios hasta el 31 de diciembre del 2018.

La Universidad ha presentado un escrito a SUNAT solicitando la actualización de la exoneración que nos alcanza en aplicación de las normas constitucionales, a la fecha no se actualiza. Asimismo, se ha iniciado una fiscalización parcial del Impuesto a la Renta del periodo 2015 con fecha 24 de enero del 2018.

**Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 son elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron emitidos con la autorización de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas. En opinión de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 serán aprobados sin modificaciones por el Consejo Universitario.

### Estados Financieros Situacionales

Los Estados Financieros Situacionales según el Art. 288 del Estatuto vigente deben ser presentados semestralmente, las informaciones financieras son preparadas trimestralmente de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera fueron emitidos con la autorización de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas.

## 2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 2.1 Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la "International Accounting Standard Board" (en adelante "IASB"), y sus interpretaciones emitidas por "IFRS Interpretations Committee" ("IFRIC") vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Universidad. Los estados financieros están presentados en Soles, su moneda funcional y de presentación y todos los valores se redondean a la unidad más próxima en miles de Soles excepto cuando se indique lo contrario.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF y NIC revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2017 y que la Universidad ya ha adoptado; sin embargo, debido a la estructura de la Universidad y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Universidad.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Universidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidos por el IASB.

### 2.2 Resumen de las políticas contables significativas

A continuación, se presenta las políticas contables significativas y utilizadas por la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas de la Universidad para la preparación de los estados financieros:

#### a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera comprende los saldos en caja y cuentas corrientes bancarias. Para efectos de preparar el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo de caja y cuentas corrientes y los depósitos a corto plazo, si los hubiera, con vencimiento original menor a tres meses.

#### b) Transacciones en moneda extranjera

La Universidad ha definido el Sol como su moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) son inicialmente trasladadas a la moneda funcional (Soles) usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. En la conversión de la moneda extranjera se utilizan los tipos de cambio emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de cierre de cada mes, son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son medidos en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

#### **c) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros, primarios en el caso de la Universidad, son presentados en el estado de situación financiera como activos y pasivos, de acuerdo con la sustancia contractual que les dio origen.

Los activos financieros incluyen activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la empresa mantiene sólo activos financieros en la categoría de cuentas y préstamos por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como no corrientes. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método del interés efectivo.

La estimación del deterioro de cuentas por cobrar en el caso de las pensiones de enseñanza se realiza de acuerdo a la determinación de la Tasa de No recupero de la cartera de cuentas por cobrar, considerando el comportamiento de las cobranzas de pensiones, es decir del comportamiento de las cobranzas de pensiones de los dos últimos años, siendo que se aplica la tasa a las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio. Las cuentas por cobrar el año inmediato anterior son provisionadas en un 100% por tener más de 360 días de vencidas. El castigo de las cuentas por cobrar se ejecuta cuando se incurre en adeudos por dos periodos consecutivos que no hayan sido cancelados.

Las diferencias de cambio que resulten de la variación en el valor razonable de los títulos valores monetarios denominados en moneda distinta en la moneda funcional, se reconocen en resultados.

La Universidad evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupos de activos financieros. Si existe tal evidencia, este deterioro se reconoce en los resultados del periodo.

Los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar y otros pasivos financieros, se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta la sustancia económica del contrato. Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del pasivo usando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Universidad tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### **d) Inventarios**

Los inventarios están conformados, principalmente, por mercaderías y suministros diversos, los cuales se destinan a la venta y al mantenimiento de las instalaciones educativas en general y se presentan al costo o al valor neto de realización, el menor, netos de la estimación por desvalorización.

Las reducciones del costo en libros de las existencias a su valor neto de realización se realizan sobre la base de análisis específico y se registran en el rubro provisión para desvalorización de existencias con cargo al estado de resultados integrales del ejercicio en que ocurren dichas reducciones.

El costo se determina sobre la base de del método primeras entradas primeras salidas, excepto en el caso de las existencias por recibir, los cuales se presentan al costo específico de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

**e) Propiedades, planta y equipo**

El rubro propiedades planta y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, el estimado inicial de la obligación de rehabilitación y, los costos de financiamiento para los proyectos de construcción a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Cuando los componentes significativos de propiedades, planta y equipos requieren ser reemplazados, la Universidad, periódicamente da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados integrales a medida que se incurren. El valor presente del costo estimado para el desmantelamiento del activo después de su uso se incluye en el costo de ese activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para el reconocimiento de la provisión respectiva.

Una partida de propiedades, planta y equipo o un componente significativo es retirado al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso sea apropiado, al final de cada año.

Las obras en curso incluyen los desembolsos para la construcción de activos, los costos de financiamiento, y los otros gastos directos atribuibles a dichas obras, devengados durante la etapa de construcción. Las obras en curso se capitalizan cuando se completan y su depreciación se calcula desde el momento en que están en condiciones para su uso. Los criterios para capitalizar los costos financieros y los otros gastos directos son:

- Para capitalizar los costos financieros, la Universidad identifica los pasivos relacionados con las obras y determina la proporción de los intereses que deben capitalizarse, en función a la inversión promedio que se mantiene cada mes como obras en curso.
- Para capitalizar los gastos directos de personal, la Universidad identifica cada una de las áreas dedicadas al 100 por ciento a la planificación, ejecución y gestión de obras y determina porcentajes de tiempo de áreas con dedicación parcial, esto aplicado a los costos de beneficios a los empleados de dichas áreas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta a tasas que estiman suficientes para absorber el costo al término de la vida útil de los bienes.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta estimando las siguientes vidas útiles:

	Años
Edificios y otras construcciones	Entre 15 y 80
Maquinarias y equipo	10
Unidades de transporte	5

Muebles y enseres	10
Equipos de computo	4
Equipos diversos	10

Debido a las características particulares de los activos mantenidos por la Universidad (difícil de ser reutilizables y vendibles al final de su vida útil), la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas ha determinado que el valor residual de los mismos no es significativo; por lo que se considera que es cero.

#### f) Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento deberá basarse en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, ya sea que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de un activo específico o que el acuerdo otorgue el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no está especificado de manera explícita en el acuerdo.

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Universidad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la titularidad del activo arrendado, son capitalizados en la fecha de inicio del arrendamiento al valor razonable de la propiedad arrendada o, si el monto fuera menor, al valor actual de los pagos mínimos de arrendamiento. Los pagos de arrendamiento se prorratan entre los cargos financieros y la reducción del pasivo por arrendamiento de modo de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se reconocen en el rubro "Gastos financieros" en el estado de resultados integrales.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de la vida útil del activo. Sin embargo, si no existe seguridad razonable de que la Universidad obtendrá la titularidad al final del período de arrendamiento, el activo se depreciará durante la vida útil estimada del activo o en el plazo de arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados integrales sobre una base de amortización lineal a lo largo del período de arrendamiento.

#### g) Activos intangibles

Los activos intangibles se registran al costo de adquisición y están presentados netos de su amortización acumulada. La amortización se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos que ha sido estimada entre 4 y 10 años.

La estimación sobre la vida útil se revisa periódicamente para asegurar que el período de amortización sea consistente con el patrón previsto de beneficios económicos de dichos activos.

#### h) Activos Biológicos

Los activos biológicos (pastos cultivados y plantaciones de maíz) se reconocen a su valor razonable de acuerdo a la NIC 41 Agricultura. El valor razonable es determinado usando el método del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados de dichas plantaciones descontando a una tasa corriente. Los cambios en el valor razonable son reconocidos en resultados en el periodo en que se producen. El terreno y las instalaciones relacionadas se incluyen como propiedades, planta y equipo.

#### i) Pérdida por Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Universidad evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Universidad estima el importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando un activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Al evaluar el valor en uso de un activo, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una

tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para subsidiarias que coticen en bolsa y otros indicadores disponibles del valor razonable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas, incluido el deterioro del valor de las existencias, se reconocen en el estado de resultados integrales en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

La reversión de las pérdidas por deterioro de valor reconocida en años anteriores es registrada cuando hay una indicación de que las pérdidas ya no existen o han disminuido. La reversión se registra en el estado de resultados integrales.

#### **j) Beneficios a los empleados**

La Universidad tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, beneficios sociales y bonificaciones especiales. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultados integrales a medida que se devengan.

#### **k) Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Universidad tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de resultados integrales. Cuando el efecto del tiempo es significativo, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

#### **l) Contingencias**

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados. Las contingencias posibles no se reconocen en los estados financieros. Éstas se revelan en notas en los estados financieros, excepto que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

#### **m) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros, y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

#### **n) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluirán a la Universidad. El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, excluyendo descuentos y sin gravar el Impuesto a la Ventas por ser actividad no gravada.

Los ingresos procedentes de la actividad educativa se reconocen en el mes, en el caso de la matrícula de los estudiantes y conforme van devengando en el caso de las cuotas por pensiones mensuales.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de los mismos se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de bienes.

**o) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Estos costos y gastos están constituidos principalmente por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de servicios educativos de nivel superior.

**2.3 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos**

La preparación de los estados financieros de la Universidad requiere que la Oficina de Universitaria de Economía y Finanzas deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. Estos juicios y estimaciones se basan en el mejor conocimiento de la Universidad acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa; no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados financieros. La información sobre dichos juicios y estimaciones está contenida en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Las principales áreas de incertidumbre vinculadas a las estimaciones y juicios críticos en la preparación de los estados financieros, incluye: estimación de la vida útil de activos, componetización, valores residuales y estimación por deterioro de cuentas de cobranza dudosa, contingencias y otras provisiones.

Cualquier diferencia de las estimaciones con los resultados reales posteriores es registrada en el estado de resultados integrales del año en que ocurre.

**2.4 Nuevos pronunciamientos contables**

La Universidad decidió no adoptar anticipadamente las siguientes normas e interpretaciones que fueron emitidas por el IASB, pero que no son efectivas al 31 de diciembre de 2017:

Las siguientes nuevas normas, enmiendas e interpretaciones han sido emitidas con vigencia para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2017, con adopción anticipada permitida, sin embargo, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros. Aquellas que podrían ser relevantes para la Universidad se mencionan a continuación:



Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones	Fecha efectiva
NIIF 9 Instrumentos Financieros	
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas	
NIIF 16 Arrendamientos	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción anticipada para entidades que apliquen NIIF 15 en o antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16.

## NIIF 9 Instrumentos Financieros

Los principales aspectos de la NIIF 9 se mencionan a continuación:

- Clasificación de Activos y Pasivos Financieros

Esta norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de los activos financieros que reflejan el modelo de negocios en el que se mantienen y las características de sus flujos de efectivo contractuales. Establece tres categorías principales de clasificación de activos financieros: medidos a costo amortizado, valor razonable con cambios a otros resultados integrales y valor razonable con cambios a ganancias y pérdidas, eliminando las categorías existentes en NIC 39 de mantenidas al vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y disponible para la venta.

Con respecto a los pasivos financieros, mantiene en su mayoría los requerimientos de clasificación existentes en NIC 39.

Los derivados implícitos en contratos donde el principal es un activo financiero que está dentro del alcance de esta norma, no se separan del principal. En este caso, el instrumento financiero híbrido es evaluado en su conjunto para efectos de clasificación.

- Deterioro de Activos Financieros y Activos de Contratos

Reemplaza el modelo de pérdidas incurridas de la NIC 39 por un modelo de pérdidas crediticias esperadas, lo cual requerirá la aplicación de juicios críticos sobre cómo los cambios en factores económicos afectarán este nuevo modelo.

- Contabilidad de Cobertura

La Empresa puede seleccionar continuar con su política contable de contabilidad de cobertura de conformidad con NIC 39, en vez de los requerimientos de NIIF 9.

La Empresa está en proceso de evaluación del impacto de esta interpretación, sin embargo, considera que no tendrá impacto material sobre sus estados financieros en el período de aplicación debido a que en el período 2017 se ha estimado el deterioro sobre tasas no recuperadas con un análisis de dos años anteriores

## NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Esta norma establece un marco integral para determinar si se reconoce un ingreso, cuándo se reconoce y el monto correspondiente. Reemplaza las normas existentes sobre reconocimiento de ingresos, entre ellas, la NIC 11 Contratos de Construcción, la NIC 18 Ingresos Ordinarios, la CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes, CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Bienes Raíces, CINIIF 18 Transferencia de Activos desde Clientes y SIC 31 Ingresos - Transacciones de Permuta que Involucran Servicios de Publicidad.

Introduce un modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos ordinarios proveniente de los contratos con clientes:

1. Identificar el contrato con el cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Distribuir el precio de la transacción en las obligaciones de desempeño.
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisface la obligación de desempeño.

La norma es efectiva para los períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018, permitiéndose la adopción anticipada.

La Empresa está en proceso de evaluación del impacto de esta norma, sin embargo, considera que no tendrá impacto material sobre sus estados financieros.

### **CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas**

Esta interpretación aplica a transacciones en moneda extranjera (o parte de ella) cuando una entidad reconoce un activo no monetario o un pasivo no monetario por el pago o recepción de una contraprestación anticipada antes de que la entidad reconozca el activo, gasto o ingreso relacionado (o parte de estos).

Dirige cómo determinar la fecha de la transacción con el propósito de determinar el tipo de cambio a utilizar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o parte de estos) por la desincorporación de un activo no monetario o pasivo no monetario derivado del pago o recepción de una contraprestación anticipada en moneda extranjera.

La interpretación es efectiva para los períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018, permitiéndose la adopción anticipada.

La Empresa está en proceso de evaluación del impacto de esta interpretación, sin embargo, considera que no tendrá impacto material sobre sus estados financieros en el período de aplicación debido a que no efectúa transacciones significativas de anticipos en moneda extranjera.

### **NIIF 16 Arrendamientos**

Esta norma introduce un modelo de reconocimiento de arrendamientos dentro del estado de situación financiera. Un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso representado por el derecho de usar el activo subyacente y un pasivo representado por su obligación de hacer pagos por arrendamiento. Existen excepciones opcionales en la aplicación de esta norma para arrendamientos de corto plazo y bienes de bajo valor. La contabilidad para el arrendador permanece similar a la establecida por la norma de arrendamientos actual.

Esta norma reemplaza la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento, Interpretación SIC-15 Arrendamientos Operativos – Incentivos y la Interpretación SIC-15 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

La norma es efectiva para los períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019, permitiéndose la adopción anticipada para compañías que apliquen NIIF 15 en o antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16.

La universidad está en proceso de evaluación del impacto de esta interpretación y ha identificado preliminarmente ciertos contratos de arrendamientos operativos y contratos de servicios que pudieran incorporar aspectos de arrendamientos.

## **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Universidad la exponen a ciertos riesgos financieros cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, a efectos de minimizarlos. Los riesgos financieros son riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio, riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El programa de administración de riesgos financieros de la Empresa comprende la identificación, evaluación y acciones de cobertura de los riesgos a que está expuesta la Universidad en el curso normal de sus operaciones. La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas tiene a su cargo la administración de riesgos financieros, como sigue:

a) **Riesgo de mercado**, representados por:

**Riesgo de tipo de cambio**

La Universidad no mantiene una posición significativa de instrumentos financieros en moneda extranjera ni exposición al riesgo de pérdidas por fluctuaciones en el tipo de cambio. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponden a saldos en dólares estadounidenses, se convierten a la moneda funcional a los tipos de cambio promedio ponderado, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS).

Al 31 de diciembre del 2017, el tipo de cambio venta fue de S/. 3.245 (en el año 2016 fue de S/.3.360) y el tipo de cambio de compra fue de S/. 3.238 (en el año 2016 fue de S/. 3.352)

El resultado del mantenimiento de activos y pasivos en moneda extranjera, se presenta a continuación:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Ganancia por diferencia de cambio	0.00	20,351
Pérdida por diferencia de cambio	0.00	(41,452)
Total	<u>0.00</u>	<u>(21,101)</u>

**Riesgo de precios**

La Universidad opera en un mercado libre de pensiones de enseñanza en educación superior. Asimismo, la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas no espera que éstos varíen de manera significativa en los próximos doce meses.

**Riesgo de tasa de interés**

La Universidad no tiene activos ni pasivos significativos que generan intereses. La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas considera como bajo el riesgo de tasas de interés y que no afectará significativamente los resultados futuros de la Universidad

Los ingresos y gastos por intereses se resumen como sigue:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Ingresos por intereses	2,070,835	2,446,241
Gastos por intereses	3,005,775	1,563,071

La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas considera que el riesgo de cambios adversos en las tasas de interés no afectará significativamente los resultados de la Universidad, considerando que su endeudamiento a corto plazo no es significativo, y devengan intereses a tasas fijas similares a las de mercado.

b) **Riesgo de crédito**

Los activos expuestos al riesgo de crédito comprenden depósitos en entidades como instituciones financieras de primera categoría y cuentas por cobrar comerciales a una amplia base de clientes. La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas estima que el riesgo crediticio es bajo, teniendo en cuenta solvencia y solidez de las instituciones financieras, así como la naturaleza del servicio educativo que se brinda que presta a una amplia base de usuarios. El servicio educativo es suspendido a los usuarios con deudas vencidas que exceden 180 días.

La necesidad de registrar una provisión por deterioro se analiza a cada fecha del período sobre el que se informa. El cálculo de esta provisión se basa en información histórica real.

**c) Riesgo de liquidez**

La Universidad mantiene adecuados niveles de efectivo, lo que le permite no recurrir a líneas de crédito para cumplir con el pago de sus obligaciones a su vencimiento

**3.2 Administración del riesgo de la estructura de capital**

Los objetivos de la Universidad al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como entidad en marcha y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Universidad evalúa su ratio de apalancamiento usando la relación deuda total con patrimonio, la misma que trata de mantener alrededor de 1.00. El ratio de apalancamiento fue como sigue:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Deuda total (A)	71,043,517	79,804,879
Patrimonio total (B)	170,397,377	163,883,116
Ratio de apalancamiento (A)/(B)	<u>0.42</u>	<u>0.49</u>

**4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Comprende:	S/.	S/.
Caja	250,121	141,529
Cuentas Corrientes en Bancos	4,311,180	2,956,182
Cuentas Corrientes para fines específicos	7,455	2,290
Cuentas de Ahorro en instituciones financieras	3,927,004	1,381,590
Cuentas a plazos en instituciones financieras		200,000
<b>Total</b>	<u><b>8,495,760</b></u>	<u><b>4,681,592</b></u>

El efectivo en las cuentas corrientes bancarias en un 100% es en moneda nacional, se encuentran depositados en bancos locales y son de libre disponibilidad. Las cuentas corrientes generan intereses anuales entre 3% en nuevos soles.

Las cuentas corrientes para fines específicos incluyen fondos disponibles generados por detracciones del Impuesto General a las Ventas que se utilizan para el pago de impuestos.

**5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Comprende:	S/.	S/.
<b>Cuentas por Cobrar 2016</b>	<b>6,253,270</b>	<b>22,381,351</b>
Pensiones por cobrar Facultades Huancayo	3,084,743	11,956,743
Pensiones por cobrar Filial Lima	1,906,267	6,076,476
Pensiones por cobrar Otras sedes	924,798	3,569,102
Pensiones por cobrar Postgrado	337,462	779,030
<b>Cuentas por Cobrar 2017</b>	<b>22,980,138</b>	-
Pensiones por cobrar Facultades Huancayo	13,266,552	
Pensiones por cobrar Filial Lima	5,549,500	
Pensiones por cobrar Otras sedes	3,495,386	
Pensiones por cobrar Postgrado	668,700	
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>539,960</b>	<b>417,311</b>
Facturas por cobrar Unidades de Producción	366,622	366,622
Otras Cuentas por Cobrar	173,338	50,689
<b>Sub Total</b>	<u><b>29,773,368</b></u>	<u><b>22,798,662</b></u>
Menos:		



<b>Deterioro de Cuentas por Cobrar 2016</b>	<b>6,253,270</b>	<b>2,459,475</b>
Deterioro de cuentas por cobrar Facultades Huancayo	3,084,743	1,248,806
Deterioro de cuentas por cobrar Filial Lima	1,906,267	655,111
Deterioro de cuentas por cobrar Otras sedes	924,798	416,838
Deterioro de cuentas por cobrar Postgrado	337,462	138,720
<b>Deterioro de Cuentas por Cobrar 2017</b>	<b>3,564,263</b>	-
Deterioro de cuentas por cobrar Facultades Huancayo	2,057,668	
Deterioro de cuentas por cobrar Filial Lima	860,738	
Deterioro de cuentas por cobrar Otras sedes	542,141	
Deterioro de cuentas por cobrar Postgrado	103,717	
<b>Deterioro de Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>366,622</b>	<b>366,622</b>
Deterioro de cuentas por cobrar Unidades de Producción	366,622	366,622
Sub Total	<u>10,184,155</u>	<u>2,826,097</u>
Total	<u>19,589,212</u>	<u>19,972,565</u>

Las boletas de venta de pensiones están denominadas en nuevos soles, y tienen un vencimiento promedio de 30 días.

La estimación para deterioro de cuentas por cobrar se determina de acuerdo con las políticas establecidas por la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas y se reconoce considerando, entre otros factores, los saldos pendientes de cobro con la aplicación de una Tasa de No Recupero, determinando el monto de su deterioro correspondiente al periodo, sus posibilidades de ser recuperados, y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incremente más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas estime adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera. Las cuentas por cobrar del ejercicio inmediato anterior son provisionadas en un 100% por tratarse de deudas que cuentan como mínimo con más de 365 días de atraso

El monto de la estimación se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Los cobros posteriores se reconocen con crédito a los resultados del ejercicio. Los criterios básicos para dar de baja los activos financieros deteriorados contra dicha cuenta de valuación son los siguientes: agotamiento de la gestión de cobranza, vencimiento mayor a 12 meses y dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyendo las de vencimiento corriente y no corriente presentan la siguiente antigüedad: La estimación de cobranza dudosa del año se debito a los costos de ventas y gastos de administración en el estado de resultados en la cuenta provisiones (nota 22 y 23)

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

Por vencer	31.12.2017	31.12.2016
Vencidas hasta 60 días	12,924,600	12,844,660
Vencidas más de 60 días hasta 120 días	5,627,205	5,241,053
Vencidas más de 120 días hasta 180 días	1,908,524	1,836,163
Vencidas más de 180 días	2,519,809	2,459,475
Total	<u>22,980,138</u>	<u>22,381,351</u>
Saldos al principio del año:	2,459,475	3,987,660
Adiciones	7,358,058	2,459,475
Deducciones:		
Castigos	-	(3,987,660)
Total	<u>9,817,533</u>	<u>2,459,475</u>

El monto de la estimación del deterioro al 31 de diciembre del 2017 fue de S/.9'817,533 de los cuales 3'564,263 son de las cuentas por cobrar del año 2017 y S/.6'253,270 del año 2016 pendientes de cobro al

31 de diciembre del 2017. Las cuentas por cobrar deterioradas principalmente se relacionan con usuarios que atraviesan dificultades económicas.

En opinión de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, la estimación por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y al 31 de diciembre del 2017 cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a esas fechas.

<b>6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Comprende:	S/.	S/.
Adelanto y préstamos al personal (a)	220,742	1,065,244
Entregas a rendir cuenta (b)	204,439	343,130
Reclamaciones a Terceros ( c )	2,566,824	1,404,071
Depósitos en Garantía (d)	750,050	762,135
Anticipos a Proveedores (e)	3,988	126,503
Otras Cuentas por Cobrar Diversas (f)	25,400	30,987
<b>Sub Total</b>	<b>3,771,444</b>	<b>3,732,070</b>
Menos: Deterioro de cuentas por cobrar	(1,214,220)	(1,348,661)
<b>Total</b>	<b>2,557,224</b>	<b>2,383,408</b>

- (a) Comprende adelantos y préstamos de hasta 18 meses de plazo, sin asignación de intereses
- (b) Las entregas a rendir cuenta comprenden la entrega de fondos para efectuar actividades vinculadas al servicio educativo, los cuales son liquidados al término de las labores realizadas y en los plazos establecidos.
- (c) Las reclamaciones a terceros comprender los trámites de reembolsos de subsidios, pagos de AFP, retenciones judiciales en nuestras cuentas bancarias, entre otros
- (d) Depósitos en garantía otorgados por alquileres de locales y otras garantías otorgadas
- (e) Los anticipos a proveedores comprenden, anticipos otorgados a los proveedores que nos abastecen de suministros y/o servicios para las actividades educativas
- (f) Las otras cuentas por cobrar diversas comprenden la facturación por cursos y seminarios, alquileres de espacios, por cobrar al personal y otros.

<b>7.- INVENTARIOS</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Comprende:	S/.	S/.
Mercadería (a)	1,381,683	1,591,662
Productos terminados	1,538	6,371
Materias primas y auxiliares		1,288
Envases y embalajes		6,183
Suministros diversos (b)	1,058,392	1,100,649
<b>Total</b>	<b>2,441,613</b>	<b>2,706,153</b>

- a) Las mercaderías corresponden a existencias de textos de ingles
- b) Los suministros diversos, corresponden a stock de útiles de escritorio, materiales de mantenimiento, impresos y otros.

<b>8.- GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Comprende:	S/.	S/.
Seguros pagados por adelantado (a)	199,378	222,169
Otros gastos pagados por adelantado	26,827	
<b>Total</b>	<b>226,205</b>	<b>222,169</b>

- (a) Los seguros pagados por adelantado, corresponde a las primas por devengar de las pólizas de los seguros patrimoniales de multirriesgo, deshonestidad, responsabilidad civil, vehículos, seguros personales, que cubre instalaciones educativas, robo y asalto, accidentes de trabajo de funcionarios y personal, vida ley, entre otros.

9.- <b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	31.12.2017	31.12.2016
Comprende:	S/.	S/.
Activos Biológicos de origen animal (a)	41,366	42,124
Activos Biológicos de cultivos (b)	24,800	130,252
<b>Total</b>	<b>66,166</b>	<b>172,376</b>

- (a) Los activos biológicos de origen animal corresponden a los cuyes, ovino y alpaca del centro de investigación y producción en Ataura
- (b) Los activos biológicos de cultivo corresponden a los sembríos centro de investigación y producción en Ataura

## 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el movimiento y la composición del costo y la depreciación acumulada del rubro al 31 de diciembre del 2017:

### AÑO 2017

	SALDOS INICIALES	ADICIONES	RETIROS Y VENTAS	TRANSFERENCIAS Y AJUSTES	SALDOS FINALES
TERRENOS	117,504,541				117,504,541
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	92,394,817	508,342			92,903,159
MAQ. EQUIP Y OTRAS UNID DE EXPL	536,941				536,941
UNIDAD DE TRANSPORTE	403,610				403,610
MUEBLES Y ENSERES	8,676,325	144,240	38,833	25,844	8,807,577
EQUIPOS DIVERSOS	15,842,316	374,176	681	(13,562)	16,202,249
EQUIPOS DE COMPUTO	7,550,147	622,261	19,197	(347,770)	7,805,441
TRABAJOS EN CURSO	1,932,413	880,868	80,482	(272,332)	2,460,467
	244,841,111	2,529,888	139,194	(607,820)	246,623,985
<b>DEPRECIACION</b>					
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	16,405,085	2,387,947		11,477	18,804,510
MAQ. EQUIP Y OTRAS UNID DE EXPL	411,991	53,694			465,685
UNIDAD DE TRANSPORTE	310,759	69,644			380,404
MUEBLES Y ENSERES	4,570,445	676,000	15,278	3,375	5,234,542
EQUIPOS DIVERSOS	9,050,121	762,639	10,956	1,740	9,803,544
EQUIPOS DE COMPUTO	5,806,396	951,987	2,827	(292,241)	6,463,315
	36,554,798	4,901,913	29,062	(275,649)	41,152,000
<b>TOTAL NETO</b>	<b>208,286,313</b>				<b>205,471,985</b>

### AÑO 2016

	SALDOS INICIALES	ADICIONES	RETIROS Y VENTAS	TRANSFERENCIAS Y AJUSTES	SALDOS FINALES
TERRENOS	117,504,541				117,504,541
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	62,772,626	29,908,093		(285,901)	92,394,817
MAQ. EQUIP Y OTRAS UNID DE EXPL	536,941				536,941
UNIDAD DE TRANSPORTE	403,610				403,610
MUEBLES Y ENSERES	7,439,817	1,346,328	110,386	567	8,676,325
EQUIPOS DIVERSOS	15,550,400	543,092	251,176		15,842,316
EQUIPOS DE COMPUTO	7,298,133	562,181	307,487	(2,680)	7,550,147
TRABAJOS EN CURSO	12,367,409	17,931,230		(28,366,226)	1,932,413
	223,873,477	50,290,924	669,049	(28,654,241)	244,841,111
<b>DEPRECIACION</b>					
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	14,460,685	1,953,161		(8,761)	16,405,085
MAQ. EQUIP Y OTRAS UNID DE EXPL	358,297	53,694			411,991
UNIDAD DE TRANSPORTE	230,507	80,252			310,759
MUEBLES Y ENSERES	4,017,901	590,855	38,311		4,570,445
EQUIPOS DIVERSOS	8,218,447	1,158,735	327,060		9,050,121
EQUIPOS DE COMPUTO	5,196,109	1,179,251	568,964		5,806,396
	32,481,946	5,015,948	934,336	(8,761)	36,554,798
<b>TOTAL NETO</b>	<b>191,391,531</b>				<b>208,286,313</b>

Las adiciones de Propiedad, Planta y Equipo, comprenden los bienes adquiridos por la universidad.

Los trabajos en curso comprenden las construcciones menores, como coberturas de techos, servicios higiénicos, expedientes técnicos de futuras obras, entre otros de las facultades, por la modalidad de contrata.

Los años de vida útil y las tasas anuales de depreciación, se resumen como sigue:

Activos	Años de Vida Útil	Tasa Anual de Depreciación %
Edificios y otras construcciones	15 A 80	1.25% a 6%
Maquinaria y equipo	10	10%
Unidades de Transporte	5	20%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computo	4	25%
Equipos Diversos	10	10%

Al 31 de diciembre de 2017 no existen restricciones, gravámenes y compromisos de adquisición de elementos de inmuebles, maquinaria, equipos y para adelantos de obras en curso se han recibido garantías para el cumplimiento de su ejecución.

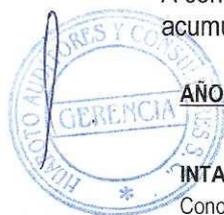
Al 31 de diciembre de 2017, la universidad no ha identificado indicios de deterioro sobre sus activos fijos.

El monto de depreciación anual cargado a los resultados, se distribuye como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Costos y Gastos de:	S/.	S/.
Costo del Servicio Educativo	4,175,339	4,271,755
Gastos de Ventas	83,130	74,864
Gastos de Administración	643,444	669,329
<b>Total</b>	<b>4,901,913</b>	<b>5,015,948</b>

## 11.- ACTIVOS INTANGIBLES

A continuación, se presenta el movimiento y la composición del costo y la amortización acumulada del rubro al 31 de diciembre del 2017:



### AÑO 2017

INTANGIBLES	SALDOS INICIALES	ADICIONES	RETIROS Y VENTAS	TRANSFERENCIAS Y AJUSTES	SALDOS FINALES
Concesiones y Derechos	155,783				155,783
Programas de computadora	220,009	290,000	20,608		489,401
	375,792	290,000	20,608	-	645,184
<b>DEPRECIACION</b>					
Concesiones y Derechos	55,783			0	55,783
Programas de computadora	35,978	1,061	17,638		19,401
	91,761	1,061	17,638	0	75,184
<b>TOTAL NETO</b>	<b>284,031</b>				<b>570,000</b>

**AÑO 2016**

INTANGIBLES	SALDOS INICIALES	ADICIONES	RETIROS Y VENTAS	TRANSFERENCIAS Y AJUSTES	SALDOS FINALES
Concesiones y Derechos	155,783				155,783
Software de computadora	40,009	180,000			220,009
Otros Intangibles	1,363,544			(1,363,544)	-
	1,559,336	180,000	-	(1,363,544)	375,792
Amortización Acumulada	(87,242)	(4,520)			(91,761)
	<b>1,472,094</b>	175,480	-	(1,363,544)	<b>284,031</b>

Los activos intangibles, corresponden a licencias de software, los mismos que se vienen amortizando con tasas de 4 a 10%.

El monto de la amortización anual cargado a los resultados, se distribuye como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Costos y Gastos de:	S/.	S/.
Costo del Servicio Educativo		3,849
Gastos de Ventas	1061	67
Gastos de Administración		603
	<b>1,061</b>	<b>4,520</b>

**12.- OTROS ACTIVOS**

Comprende:	31.12.2017	31.12.2016
	S/.	S/.
Biblioteca	1,945,667	1,945,530
Obras de Arte	77,060	33,860
<b>Total</b>	<b>2,022,727</b>	<b>1,979,390</b>

(a) Los textos y revistas de la biblioteca se encuentran en las diferentes facultades y otras dependencias.

**13.- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Comprende:	31.12.2017	31.12.2016
	S/.	S/.
Banco Continental(a)	28,322,963	35,774,367
<b>Total</b>	<b>28,322,963</b>	<b>35,774,367</b>

(a) Los pagarés bancarios de corto plazo han sido obtenidos para capital de trabajo. Estos créditos son en moneda nacional, tienen garantías específicas han sido concertados en nuevos soles en diferentes entidades financieras, con tasas que fluctúan de 6.75% a 8.60% hasta diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de los pagarés bancarios en nuevos soles vigentes es el siguiente:

**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

Banco Continental	Fecha Inicio	Tasa Interés	Periodo Pago	Importe original	Saldo	Fecha Vencimiento
0011-0967-	27/11/2017	8.20%	Mensual	4,000,000	4,000,000	27/03/2018
0011-0967-	12/12/2017	8.20%	Mensual	5,000,000	5,000,000	12/04/2018
0011-0967-	22/02/2016	8.60%	Mensual	3,600,000	162,328	22/01/2018
0011-0967-	03/07/2015	6.75%	Mensual	25,512,062	19,160,635	05/07/2021
					<b>28,322,963</b>	
Obligaciones Financieras		14,063,324				
Obligaciones Financieras no		14,259,639				

**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Banco Continental	Fecha Inicio	Tasa Interés	Periodo Pago	Importe original	Saldo	Fecha Vencimiento
0011-0967-	15/11/2016	8.80%	Mensual	5,000,000	5,000,000	15/03/2017
0011-0967-	12/12/2016	8.95%	Mensual	5,000,000	5,000,000	30/06/2017
0011-0967-	22/02/2016	8.60%	Mensual	3,600,000	2,024,642	22/01/2018
0011-0967-	03/07/2015	6.75%	Mensual	25,512,062	23,749,725	05/07/2021
					<u>35,774,367</u>	
Obligaciones Financieras		6,451,404				
Obligaciones Financieras no		29,322,963				

**14.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Comprende:	31.12.2017	31.12.2016
	S/.	S/.
Facturas por pagar a terceros	1,856,649	2,771,131
Honorarios por pagar	930,840	215,924
Total	<u>2,787,489</u>	<u>2,987,055</u>

Las cuentas por pagar comerciales, se originan principalmente por adquisición de suministros y corresponden a facturas emitidas por proveedores nacionales, están denominadas principalmente en moneda nacional, tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas por cumplimiento de su pago.

**15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Comprende:	31.12.2017	31.12.2016
	S/.	S/.
Tributos (a)	403,636	427,221
Intereses y comisiones por pagar (b)	146,601	203,160
Reclamaciones de Terceros (c)	23,342	25,038
Depósitos en garantía (d)	558,919	507,325
Anticipos recibidos (e)	175,388	145,109
Cuentas por pagar diversas (f)	2,826,931	2,266,833
Total	<u>4,134,816</u>	<u>3,574,686</u>

- Los tributos corresponden a los impuestos del gobierno central, impuestos y contribuciones municipales, entre otros.
- Los intereses y comisiones por pagar, corresponden a intereses devengados de pagarés bancarios.
- Las reclamaciones de terceros, corresponden depósitos en nuestras cuentas sin identificar, así como de pagos dobles realizados por estudiantes para su devolución
- Los depósitos en garantía, corresponden retenciones de garantía por ejecución de obras por contrata y prestación de servicios de limpieza y vigilancia entre otros.
- Los anticipos recibidos corresponden al saldo de pagos adelantados de los ingresantes de primeras selecciones por matrículas y pensiones, que son transferidas en su oportunidad.
- Las otras cuentas por pagar, corresponden principalmente a retenciones en planillas por conceptos sindicales, inasistencias y tardanzas, descuentos judiciales, prestamos de los trabajadores en las entidades financieras, entre otros.

**16.- PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Comprende:	31.12.2017	31.12.2016
	S/.	S/.
Remuneraciones por pagar	1,092,494	1,847,845
ESSALUD	595,498	755,741
Administración del Fondo de Pensiones/SNP	770,559	536,299
Compensación por Tiempo de Servicio	622,716	630,079

Vacaciones por Pagar	391,816	353,184
Total	<u>3,473,084</u>	<u>4,123,148</u>

**17.- PROVISIONES**

Comprende:	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Provisiones por litigios laborales (a)	3,045,132	1,297,094
Provisiones por litigios civiles y penales (b)	523,250	1,006,323
	<u>3,568,382</u>	<u>2,303,417</u>

Este rubro comprende la estimación de las obligaciones sobre las situaciones derivadas de procesos judiciales, laborales, civiles y penales.

- a) La Universidad ha recibido desde años anteriores, demandas de ex trabajadores, personal tercerizado y otros quienes solicitan actualización de remuneraciones y beneficios salariales, incorporación en las nóminas de la Universidad y otras pretensiones que se vienen litigando en el fuero correspondiente. Al respecto, se ha registrado provisiones por los montos estimados de las pretensiones de juicios calificados como probables para cubrir pérdidas que podrían originarse como resultado de la resolución final de las demandas, lo cual es considerado prudente por parte de los asesores legales de la Universidad.
- b) La Universidad ha registrado provisiones por demandas civiles y penales, para cubrir pérdidas que podrían originarse como resultado de la resolución final de estas demandas, lo cual es considerado como prudente por parte de los asesores legales de la Universidad.

Los asesores legales de la Universidad consideran que los montos reconocidos como pérdidas son prudentes.

Las provisiones han tenido el siguiente movimiento:

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Saldos al principio del año	2,303,417	1,805,055
Adiciones		
Deducciones:		
Pagos/compensaciones	(873,511)	(605,675)
Ajuste de estimaciones	2,138,476	1,104,037
Saldo al final del año	<u>3,568,382</u>	<u>2,303,417</u>

**18. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

El movimiento del impuesto a las ganancias diferidas por las diferencias temporales, durante el periodo de enero a diciembre 2017, se resumen como sigue:

**AÑO 2017**

DIFERENCIAS TEMPORALES	SALDOS INICIALES 2016	CARGOS Y ABONOS	SALDOS FINALES 2017
PASIVO:			
Terrenos	26,076,961	1'396,980.07	27,473,941
Edificios y otras construcciones	1,965,245	(682,403)	1,282,842
PASIVO DIFERIDO	<u>28,042,206</u>	<u>714,577</u>	<u>28,756,783</u>

**AÑO 2016**

**PASIVO:**

Terrenos	26,076,961		26,076,961
Edificios y otras construcciones	1,965,245		1,965,245
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>28,042,206</b>	<b>-</b>	<b>28,042,206</b>

**19. PATRIMONIO**

**a) Remanente social**

Al 31 de diciembre del 2017 el capital está conformado por aportes y capitalizaciones de resultados que asciende a S/. 90'129,493

Durante el año 2017 no se ha presentado cambios por aumento o disminución en el remanente social o algún acuerdo de junta en el año 2017 vinculados al remanente social.

**b) Otras reservas de patrimonio**

En esta cuenta se incluye las variaciones de las revaluaciones de los terrenos y edificios producto de los ajustes de los cálculos en los valores de las tasaciones realizadas en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y el cálculo del impuesto a las ganancias diferidas de las revaluaciones

**PATRIMONIO**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Remanente social	90,129,493	90,129,493
Remanentes Acumulados	73,017,950	75,677,029
Resultado del Ejercicio	7,249,934	(1,923,405)
	<u>170,397,377</u>	<u>163,883,117</u>

**20.- INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Derecho de ingreso	1,167,130	1,572,960
Derecho de matrícula	17,504,469	16,711,833
Pensiones de enseñanza	91,369,439	88,673,820
Derechos por grados y títulos	2,480,470	2,601,620
Otras tasas educativas	10,998,719	10,372,616
	<u>123,520,228</u>	<u>119,932,849</u>

**SERVICIOS COMPLEMENTARIOS**

Textos de Ingles	2,826,638	2,578,062
Servicios Odontológicos	231,714	592,356
Productos Agrícolas	31,090	43,416
	<u>3,089,442</u>	<u>3,213,834</u>

**21.- COSTO DEL SERVICIO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
<b>Costo de servicios educativos</b>		
Gastos de personal (Nota 24)	67,587,576	75,249,535
Servicios prestados por terceros	13,863,099	13,076,363
Suministros diversos	761,865	4,218,763
Cargas diversas de gestión	1,441,327	2,750,677



Deterioro de cuentas por cobrar	7,358,058	2,459,475
Depreciación	4,175,339	4,018,353
Amortización	1,061	31,792
Sub Total	<u>95,188,325</u>	<u>101,804,958</u>

**Costo de servicios complementarios**

Costo de ventas textos de ingles	2,102,625	2,041,575
Costo de ventas Servicios odontológicos	30,694	92,790
Costo de ventas Productos agrícolas	12,597	20,058
Sub Total	<u>2,145,917</u>	<u>2,154,423</u>

Total	<u>97,334,242</u>	<u>103,959,381</u>
-------	-------------------	--------------------

**22.- GASTOS DE VENTAS**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Gastos de personal (Nota 24)	917,386	997,810
Servicios prestados por terceros	1,571,383	1,741,030
Suministros diversos	561,211	709,029
Cargas diversas de gestión	148,558	191,194
Depreciación	83,130	51,651
Amortización	-	319
Sub Total	<u>3,281,668</u>	<u>3,691,032</u>

**23.- GASTOS DE ADMINISTRACION**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Gastos de personal (Nota 24)	10,772,991	10,923,539
Servicios prestados por terceros	3,875,557	4,226,268
Suministros diversos	1,565,054	2,126,486
Cargas diversas de gestión	1,538,902	1,144,710
Deterioro de cuentas por cobrar	2,138,476	-
Depreciación	643,444	857,159
Amortización	-	3,594
Total	<u>20,534,423</u>	<u>19,281,756</u>

**24.- GASTOS DE PERSONAL**

Comprende:	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	S/.	S/.
Remuneraciones	9,144,549	8,519,112
Gratificaciones	7,647,885	6,988,462
Vacaciones	3,147,971	6,105,418
Compensación por Tiempo de Servicio	3,194,887	3,353,225
Aportaciones del Empleador	5,155,100	5,913,561
Otras Remuneraciones	50,986,222	56,291,105
Total	<u>79,276,614</u>	<u>87,170,884</u>

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Costos y Gastos de:	S/.	S/.
Costo del Servicio Educativo	67,586,237	75,249,535
Gastos de Ventas	917,386	997,810



Gastos de Administración	10,772,991	10,923,539
	<u>79,276,614</u>	<u>87,170,884</u>
<b>25.- OTROS INGRESOS</b>		
Comprende:	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Recupero de cuentas por cobrar deterioradas	2,166,992	1,246,970
Venta de bases de concursos	2,144	85,100
Alquileres	64,444	87,734
Donaciones recibidas	72,347	89,780
Ganancia por medición de activos	65,385	14,382
Otros ingresos de gestión	484,061	56,219
Total	<u>2,855,373</u>	<u>1,580,183</u>
<b>26.- INGRESOS FINANCIEROS</b>		
Comprende:	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Intereses por depósitos bancarios	10,303	16,011
Rendimiento de fondos mutuos	-	30,958
Intereses moratorios	2,060,531	2,430,230
Otros ingresos financieros	179	128
Total	<u>2,071,013</u>	<u>2,477,326</u>
<b>27.- GASTOS FINANCIEROS</b>		
Comprende:	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Intereses de prestamos	1,978,341	1,070,114
Intereses legales laborales	1,027,434	492,957
Otros gastos financieros	130,015	611,256
Total	<u>3,135,790</u>	<u>2,174,327</u>
<b>28.- DIFERENCIA DE CAMBIO</b>		
Comprende:	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	S/.	S/.
Ganancia por diferencia de cambio		20,351
Pérdida por diferencia de cambio		(41,452)
Total	<u>-</u>	<u>(21,101)</u>

**29 CONTINGENCIAS**

Actualmente, la Universidad tiene vigentes diversos procesos tributarios, legales y laborales relacionados con sus operaciones. En opinión de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas y de los asesores legales de la Universidad, el resultado de estos procesos no representará desembolsos para la Universidad, por lo que no se ha registrado ninguna provisión por estos procesos al 31 de diciembre del 2017. Las oficinas proveedoras de información demoran en la presentación de la información correspondiente a sus áreas para la elaboración de los Estados Financieros.

A continuación, se detalla el número de procesos legales que mantiene la Universidad:

Procesos Legales						
Tipo	AÑO 2017			AÑO 2016		
	En contra	A favor	Total	En contra	A favor	Total
Civil	46	15	61	31	1	32
Laboral	60	0	60	44	0	44
Penal	29	1	30	0	1	1
<b>Total</b>	<b>135</b>	<b>16</b>	<b>151</b>	<b>75</b>	<b>2</b>	<b>77</b>

Fuente: Oficina Universitaria de Asesoría Jurídica

### 30 COMPROMISOS

La Universidad ha tramitado la hipoteca del terreno y edificios de la ciudad universitaria al Banco Continental como garantía del préstamo bancario para ejecución de obras de construcción de pabellones de aulas y laboratorios, por el compromiso de deuda por S/.25'512,061.77 desembolsado al 100% al 31 de diciembre del 2017, este préstamo se desembolsó de acuerdo al avance de las obras, las mismas que fueron culminadas, liquidadas y trasladadas a edificios y otras construcciones. A la fecha se viene pagando las cuotas del préstamo a largo plazo.

### 31 HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos importantes ocurridos entre la fecha de cierre de estos estados financieros y la fecha de este informe, que requieran ajustes o revelaciones a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

