



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA  
LOS ANDES

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**VERA & ASOCIADOS S.CIVIL**  
AUDITORES Y CONSULTORES



PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a:

- Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales
- Apoyar la participación ciudadana
- Fomentar un gobierno y un sector privado responsables
- Fomentar los negocios y la prosperidad
- Apoyar la lucha contra la corrupción
- Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA  
LOS ANDES

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
U P L A**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

<b>INDICE</b>	<b>PAG.</b>
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2-3
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
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8-32
ANEXOS	33

TRUJILLO - PERU





**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AL SEÑOR RECTOR DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad del Rectorado sobre los Estados Financieros**

El Rector de la Universidad Peruana Los Andes, a través de las Jefaturas de sus Unidades Orgánicas competentes, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye, diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que efectuamos, la misma que fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, normas internacionales de auditoría y disposiciones legales que rigen para el sector de educación superior universitario. Tales normas requieren que cumplamos con procedimientos éticos y que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable, que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias que respalden los saldos y las divulgaciones reveladas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa auditada, en 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 entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



## **AUDITORES Y CONSULTORES**

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas internacionales de información financiera y disposiciones legales vigentes aplicables.

### **Párrafo de énfasis sobre otros asuntos**

- ❖ El saldo del rubro activo fijo conformado por bienes muebles que al 31 DIC.2014 asciende a S/. 42,240,171 (sin considerar el valor de los bienes inmuebles), ha sido conciliado con los registros contables por la Jefatura de la Unidad de Contabilidad, mediante la aplicación de ajustes y reclasificaciones contables, tomando como fuente sustentatoria la información contenida en el Sistema SISPAT de Control Patrimonial, con la finalidad de lograr su sinceramiento a la fecha del cierre del ejercicio. Dichos saldos serán contrastados con los resultados del inventario físico – valorado en cuanto la comisión de toma de inventarios presente los informes finales. (Notas 11 y 16).
- ❖ El saldo de la partida construcciones en curso que al 31.DIC.2014 es por S/. 8,497,320, ha sido conciliado por la Jefatura de la Unidad de Contabilidad tomando como base los valores de las obras terminadas según la documentación financiera existente, procediéndose al traslado de los importes liquidados financieramente a la cuenta Edificios y Construcciones, luego de haberse verificado que dichas obras se encuentran totalmente concluidas y en uso. Los saldos obtenidos serán contrastados con las respectivas liquidaciones técnicas presentadas por la Jefatura de la Oficina Universitaria de Diseño y Construcción, debidamente aprobadas por parte de las instancias competentes de la Universidad. Notas 11 y 16

TRUJILLO - PERU

Abril 10 - 2015

**VERA & ASOCIADOS S.CIVIL**

Refrendado por:



**MANUEL A. VERA MONDRAGON (Socio)**  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 02- 323



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
UPLA**
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

 (Expresado en Nuevos Soles)  
 (Notas 1 al 3)

		Por el Año Terminado el 31 de Diciembre de:	
	NOTAS	2014	2013
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>	19		
Ingresos Servicios Educativos		111.835.455	105.695.871
Ventas Unidades de Producción		391.137	825.596
Ventas Actividad Agrícola		24.246	16.453
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>112.250.838</b>	<b>106.537.920</b>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS</b>	20		
Costo de Servicios Educativos		-89.586.173	-83.530.505
Costo de Venta Actividades Productivas		-318.061	-1.029.736
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>-89.904.234</b>	<b>-84.560.241</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>22.346.604</b>	<b>21.977.679</b>
<b>GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN</b>	21		
Gastos de Ventas		-3.723.942	-3.115.341
Gastos de Administración		-16.798.239	-16.852.577
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>-20.522.181</b>	<b>-19.967.918</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>		<b>1.824.422</b>	<b>2.009.761</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	22		
Ingresos Financieros		2.127.362	2.857.069
Gastos Financieros		-560.334	(549.353)
Otros Ingresos		417.676	529.206
Otros Gastos		0	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>1.984.704</b>	<b>2.836.922</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>3.809.126</b>	<b>4.846.683</b>
Impuesto a la Renta	23	0	0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO NETO</b>	17.f	<b>3.809.126</b>	<b>4.846.683</b>

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Utilidad Neta	3.809.126	4.846.683
Incremento por Revaluación del Activo Fijo a Valor Razonable	93.893.049	93.893.049
<b>TOTAL DE RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>97.702.175</b>	<b>98.739.732</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
U P L A**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

(Expresado en Nuevos Soles)  
(Notas 1 al 3)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	RESULTADO DEL		TOTAL
					EJERCICIO	ACUMULADOS	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	<b>168.668</b>	<b>3.033.828</b>	<b>106.182</b>	<b>113.265.619</b>	<b>21.497.401</b>	<b>63.998.545</b>	<b>202.070.243</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	-21.497.401	21.497.401	0
Excedente de Revaluación	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	236.088	0	0	0	0	236.088
Activos Biológicos al valor Razonable	0	0	7.602	0	0	0	7.602
Transferencia a Resultados Acumulados	0	0	0	0	0	-2.702.537	-2.702.537
Resultado Neto del Ejercicio - Utilidad Año 2013	0	0	0	0	4.846.683	0	4.846.683
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	<b>168.668</b>	<b>3.269.916</b>	<b>113.784</b>	<b>113.265.619</b>	<b>4.846.683</b>	<b>82.793.409</b>	<b>204.458.079</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	-4.846.683	4.846.683	0
Excedente de Revaluación	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	238.321	0	0	0	0	238.321
Activos Biológicos al valor Razonable	0	0	10.308	0	0	0	10.308
Transferencia a Resultados Acumulados	0	0	0	0	0	3.985.396	3.985.396
Resultado Neto del Ejercicio - Utilidad Año 2014	0	0	0	0	3.809.126	0	3.809.126
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>	<b>168.668</b>	<b>3.508.237</b>	<b>124.092</b>	<b>113.265.619</b>	<b>3.809.126</b>	<b>91.625.488</b>	<b>212.501.230</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**U P L A**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 (Expresado en Nuevos Soles)  
 (Notas 1 al 3)

	Por los años terminados al 31 de Diciembre de:	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranzas	102.016.357	98.984.541
Otros cobros relativos en la actividad	2.969.729	131.813
<b>Menos:</b>		
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	(23.541.179)	(22.886.163)
Pagos de Remuneraciones y Honorarios	(72.931.324)	(73.142.502)
Pago de Tributos y Contribuciones Sociales	50.556	339.753
Otros pagos relativos a la actividad	(95.777)	(196.567)
<b>AUMENTO(DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>8.468.362</u></b>	<b><u>3.230.875</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de Activo Fijo	(22.823.320)	(8.982.299)
Adquisiciones de Activos Intangibles	(101.561)	(47.554)
Adquisiciones de Otros Activos	(255.017)	(151.857)
<b>AUMENTO(DISM) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(23.179.898)</u></b>	<b><u>(9.181.710)</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamo Bancario	4.200.000	-
Incremento de Capital Adicional por Donaciones	4.200.000	236.088
<b>AUMENTO(DISM) DE EF Y EQ. DE EFECTIVO DE ACT. FINANC.</b>	<b><u>4.200.000</u></b>	<b><u>236.088</u></b>
<b>AUMENTO(DISM) DE EF Y EQ. DE EFECTIVO DEL PERIODO</b>	<b><u>(10.511.536)</u></b>	<b><u>(5.714.747)</u></b>
<b>SALDO DE EFEC. Y EQ. DE EFECT. AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>16.484.671</u></b>	<b><u>22.199.418</u></b>
<b>SALDO EFECT. Y EQUIV DE EFECT. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b><u>5.973.135</u></b>	<b><u>16.484.671</u></b>
<b>CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad Neta	3.809.126	4.846.682
Más:		
Depreciación y amortizaciones	3.506.371	4.232.893
Provisión para Beneficios Sociales	2.825.215	3.192.579
<b>Variaciones netas de activos y pasivos:</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	(4.377.843)	(3.116.534)
Otras Cuentas por Cobrar	(114.777)	(1.472.690)
Inventarios	(706.959)	(119.350)
Gastos Pagados por Anticipado	8.903	(29.797)
Cuentas por Pagar Comerciales	6.537.742	(25.046)
Otras Cuentas por Pagar	(3.019.416)	(4.277.862)
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>8.468.362</u></b>	<b><u>3.230.875</u></b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
U P L A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013

**1 ACTIVIDAD ECONOMICA, DOMICILIO Y BASE LEGAL**

La UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, fue creada por Ley N° 23757 del 30 de Diciembre de 1983 bajo el nombre de Universidad Privada Los Andes, la misma que fue ampliada por Ley N° 24697 y modificada por Ley N° 26608 adquiriendo su actual denominación. Es una persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro, constituida por docentes, estudiantes y graduados.

De acuerdo a sus Estatutos son fines de UPLA entre otros:

- La formación integral de profesionales científicos y humanistas.
- Realización y fomento de investigación científica aplicada.
- La proyección social y extensión universitaria; y
- Otros que la Ley le faculta.

Se rige por la Ley Universitaria N° 23733, sus principios, por las disposiciones pertinentes de la Constitución Política del Perú, Ley General de Educación, así como por su Estatuto y Reglamento General. Goza de autonomía académica, económica y administrativa dentro de la Ley.

El domicilio legal y centro de operaciones se encuentra ubicado en la Avenida Giraldez N° 230-231 Huancayo, Región Junín, además cuenta con la Filial Lima y Sedes descentralizadas de la Merced, Satipo, Centros de Atención Tutoriales (Huancavelica, Ayacucho, Huánuco, Pasco y Tarma).

Actualmente la Universidad cuenta con seis Facultades que son las de: Ciencias Administrativas y Contables, Ingeniería, Educación y Ciencias Humanas, Derecho y Ciencias Políticas, Ciencias de la Salud y Medicina Humana, 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).

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.ENE.1997 se rigen por las normas del Régimen General del Impuesto a la Renta. 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 6° 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° 29966 del 18.DIC.2012, adquiere el derecho de prórroga de los beneficios tributarios hasta el 31 de diciembre del 2015.



Es necesario comentar que con fecha 08 de Julio del 2014 se promulga la Ley N° 30220, Ley Universitaria, la misma que en su Única Disposición Complementaria Derogatoria, dispone: Deróganse la Ley N° 23733, Ley Universitaria y sus modificatorias y deja sin efecto el Decreto Legislativo N° 882 en lo que respecta al ámbito universitario, con excepción de los artículos 14° y del 16° al 22°; respectivamente. En este contexto la Administración Universitaria de UPLA se ha adecuando a la mencionada ley, aprobando su nuevo Estatuto que entrará en vigencia a partir del 01 de Abril del 2015.

Al 31 de diciembre de 2014, el personal empleado por la universidad para desarrollar sus actividades comprendió 372 trabajadores administrativos y 2,147 docentes.

Los estados financieros por el año terminado el 31.DIC.2014 elaborados por la Jefatura de la Unidad de Contabilidad, fueron emitidos con la autorización del Jefe de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas para ser puestos a consideración del Consejo Universitario de acuerdo a los Estatutos y normas reglamentarias. Al respecto, la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas considera que los estados financieros por el año terminado el 31.DIC.2014, que se incluyen en el presente informe, serán aprobados por el Consejo Universitario sin modificaciones.

## 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

### a. Bases de preparación y presentación

En la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas de la Universidad, ha cumplido con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), habiendo dispuesto su adopción en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, que comprenden, las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, las interpretaciones de las NIIF (CINIIF o IFRIC por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC y las interpretaciones de las NIC (SIC por sus siglas en inglés), en lo aplicable, continuando con esa base las registraciones contables a la fecha, tal como se encuentra explicado en la Nota 3 de los estados financieros .

Anteriormente los estados financieros de la universidad se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

En el Perú el Consejo Normativo de Contabilidad, es la entidad responsable de oficializar estas normas, en ese contexto, mediante Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 051-2012-EF/30 de noviembre 2012, se ha oficializado aquellas NIC de aplicación en el Perú, también aprobó los textos modificados de las NICs 1, 16, 19, 27, 28, 32 y 34, de las NIIFs 1, 7 y 9 y de las nuevas NIIFs siguientes: NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados", NIIF 11 "Acuerdos Conjuntos", NIIF 12 "Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades" y NIIF 13 "Medición del Valor Razonable"; todas con vigencia al 31 de diciembre de 2014, acorde a lo señalado en cada una de las citadas normas.

En este contexto, mediante Resolución RSMV N° 011-2012 de fecha 27.ABR.2012, emitida por la Superintendencia del Mercado de Valores, la cual aprobó las normas sobre la presentación de los estados financieros auditados por parte de sociedades de auditoría



o entidades a las que se refiere la Ley N° 29720, estableciendo que la primera presentación de los estados financieros auditados se realizará en el año 2013, respecto al ejercicio 2012 y estarán obligadas las empresas que al cierre de dicho ejercicio tengan ventas o activos mayores a 30,000 UIT. En el año 2014 estarán obligadas a presentar los estados financieros auditados, las empresas que al cierre del ejercicio tengan ventas o activos mayores a 3,000 UIT.

La información contenida en los estados financieros es de responsabilidad de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, cuya Jefatura expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIFs.

Los estados financieros han sido preparados en términos de costos históricos, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la universidad, excepto por los activos fijos revaluados que han sido medidos a su valor razonable.

**b. Uso de estimaciones contables**

La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas evalúa continuamente los estimados y criterios contables usados, basándose en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

El proceso de preparación de los estados financieros requiere estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, por parte de la Alta Dirección, incluyendo la exposición de contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos.

Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, las estimaciones y supuestos aplicados no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Las estimaciones o supuestos, que están basados en el mejor criterio de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas a la fecha de los estados financieros, variaran en el futuro como resultado de cambios en las premisas en las que se sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se produzca.

Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros se refieren a la estimación del deterioro de cuentas por cobrar, la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo, desvalorización de activos biológicos, amortización de intangibles y otros activos, la provisión para beneficios sociales, cuyos criterios contables se describen más adelante. La Oficina Universitaria de Economía y Finanzas ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en la nota correspondiente a las políticas contables.



#### **c. Moneda funcional y operaciones en moneda extranjera**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera la Universidad (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en Nuevos Soles, que es la moneda funcional y de presentación.

Se consideran transacciones en moneda extranjera aquellas que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios en Dólares Americanos, están expresados en Nuevos Soles al tipo de cambio de oferta y demanda vigente a la fecha del balance general publicados por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP.

Las ganancias o pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

#### **d. Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra empresa. En el caso de la Universidad, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros se clasifican como de activo, pasivo o de capital de acuerdo al término contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de resultados.

Los instrumentos financieros deben ser reconocidos en los estados financieros a su valor razonable. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Universidad, tiene el derecho legal de compensarlos y la Oficina de Economía y Finanzas tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

El valor razonable es el monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

En opinión de la Jefatura de la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas, los valores en libros de los instrumentos financieros al 31.DIC.2014, son sustancialmente similares a sus valores razonables debido a sus periodos cortos de realización y/o de vencimiento.

En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

**e. Cuentas por cobrar comerciales y estimados para deterioro**

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal neto del correspondiente estimado de cobranza dudosa. El estimado de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar se calculan aplicando las tasas determinadas en base a una evaluación de las cuentas individuales, considerando la suficiencia de las garantías y la antigüedad de las deudas, de conformidad a las políticas internas al respecto. Las cifras estimadas son revisadas periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios que permitan cubrir las potenciales pérdidas. El monto del estimado se reconoce en el estado de resultados. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

**f. Inventarios - Existencias**

Las partidas de inventarios – existencias, se valúan al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. En caso el costo sea mayor al valor neto de realización se reconoce un estimado en el resultado del ejercicio, por el exceso.

El costo se determina utilizando el método PEPS de primeras entradas, primeras salidas, las existencias por recibir se registran al costo de adquisición a través de la identificación específica.

El estimado para desvalorización se determina de manera específica, de acuerdo a su nivel de rotación y a criterio de la Dirección de Economía y Finanzas. Dicho estimado se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

**g. Propiedad, planta y equipo – inmuebles, maquinaria y equipo**

El costo inicial de los activos fijos comprende su precio de compra y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. El costo incluye la revaluación efectuada sobre la base de tasaciones efectuadas por peritos independientes. Dichos activos se expresan al valor razonable determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes sólo se reconocen cuando sea probable que la Universidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula sobre la base de las vidas útiles estimadas por peritos independientes.



Los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales de los activos fijos, son revisados por la Dirección de Economía y Finanzas de la Universidad a través de la unidad de Control Patrimonial y de ser necesario, en cada fecha de balance, sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedad, planta y equipo.

En el año 2014 la depreciación ha sido calculada siguiendo el método de línea recta a tasas que se encuentran dentro de los límites permitidos por la legislación tributaria, y que se consideran razonablemente adecuadas para extinguir el costo de los bienes al finalizar su vida útil, siendo las tasas aplicadas las siguientes:

<u>Clase de activo</u>	<u>%</u>
• Edificios y otras construcciones	3.00
• Maquinaria y Equipo	10.00
• Unidades de Transporte	20.00
• Equipos de Cómputo	25.00
• Equipos Diversos	10.00
• Muebles y enseres	<u>10.00</u>

#### **h. Contratos de arrendamiento**

La determinación de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento está basada en la sustancia del acuerdo a la fecha de éste, dependiendo del uso específico del activo. Los pagos por arrendamientos operativos son reconocidos como un gasto en el estado de resultados sobre la base del método de línea recta según la duración del contrato, los cuales transfieren sustancialmente a la entidad los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de un bien arrendado, son capitalizados al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento.

Los pagos por arrendamiento financiero son asignados entre los costos financieros y la reducción del pasivo por arrendamiento de tal manera que se alcance una tasa de interés constante durante la vida remanente del pasivo. Los costos financieros son cargados directamente contra los resultados del ejercicio. Los costos capitalizados son depreciados en base a la vida útil estimada del activo respectivo.

Las obligaciones por arrendamiento financiero, neto de los cargos financieros, se incluyen en la cuentas por pagar diversas. El costo financiero se carga a resultados en el periodo del arrendamiento.

#### **i. Activos intangibles**

Los activos intangibles se registran al costo y se reconocen como tales cuando sea probable que los beneficios económicos futuros atribuibles fluyan de la entidad y sus costos pueden ser medidos confiablemente. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y, de ser aplicable, se reconocerá una estimación por deterioro en el caso que el costo exceda su valor recuperable estimado.



La tasa de amortización aplicada en año 2014 ha sido del 25 % para las licencias y software de programas de computadoras, y del 10 % para otros intangibles.

**j. 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 que se esperan obtener de dichas plantaciones descontando a una tasa corriente. Los cambios en el valor razonable son reconocidos como resultados en el periodo en que se producen. El terreno y las instalaciones relacionadas se incluyen como propiedades, planta y equipo.

**k. Pérdida de valor de los activos de larga duración**

La Universidad evalúa en cada fecha de balance si existe un indicador de que un activo de larga duración podría estar deteriorado y prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente.

Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

**l. Compensación por tiempo de servicios**

La compensación por tiempo de servicios del personal – CTS, se calcula de acuerdo con la legislación vigente, por el íntegro de los derechos indemnizatorios de los trabajadores y debe ser cancelada mediante depósitos en las entidades financieras elegidas por ellos. Se incluye en el rubro otras cuentas por pagar y se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devengan.

**m. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

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

Los ingresos procedentes de la venta de bienes que producen los centros de producción, 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.

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan las mercaderías, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los demás ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y en los periodos con los cuales se relacionan, independientemente del momento en que se cobren o paguen.

**n. Ingresos y gastos financieros**

Los ingresos y gastos financieros se registran en el resultado del ejercicio en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan independientemente del momento en que se perciben o desembolsan.

**o. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalente de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos en cuentas corrientes bancarias, depósitos de ahorro y fondos mutuos, que se muestran en la cuenta 10. Caja y Bancos del Estado de Situación Financiera que al 31.DIC.2014 y 2013 ascienden a S/. 5'973,135 y S/. 16'484,671; respectivamente.

**3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

En el Perú las Normas Internacionales de Información Financiera se ha venido aplicando parcialmente en función a las aprobaciones que el Consejo Normativo de Contabilidad venía efectuando en forma gradual.

En este contexto y por aprobación del Consejo Universitario, los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros que la Universidad Peruana Los Andes ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" en los estados de situación financiera de apertura al 1° de enero de 2011, fecha de transición a las NIIF. La aplicación de la NIIF 1 implica que todas las NIIF sean aplicadas retrospectivamente en la fecha de transición, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

Los cuadros y notas explicativas incluidos en la información revelada en los estados financieros del periodo 2012, brindan una descripción detallada de las principales diferencias entre los PCGA en el Perú y las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF aplicadas por la Universidad, y el impacto sobre el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2012, que nos relevan de mayores comentarios al respecto.

Los cambios en los valores razonables del activo y pasivo determinados al 31.DIC.2012, se reflejan en los estados financieros al 31.DIC.2014.



#### 4. ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Universidad la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los precios de mercado de la deuda y patrimonio, variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, en las tasas de interés y en los valores razonables de los activos y pasivos financieros.

El problema general de toda administración de riesgos que está a cargo de la Alta Dirección de la Universidad, se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Universidad, e identifica, administra y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas, dentro de los que se consideran los siguientes:

**(i). Riesgo de tipo de cambio de la moneda extranjera**

La Alta Dirección considera que las fluctuaciones futuras en el TC de la moneda peruana frente al Dólar Americano, no afectarán significativamente los resultados de las operaciones futuras.

Los saldos han sido expresados en nuevos soles, al tipo de cambio establecido por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP vigentes al 31 de diciembre del 2014.

**(iii). Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito originado por la incapacidad de los deudores de cumplir con el pago de sus obligaciones a la Universidad a medida que vencen y por el incumplimiento de las contrapartes en transacciones en efectivo, está limitado, si hubiere, a los saldos depositados en bancos y a las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

Los activos financieros de la Universidad potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en las cuentas por cobrar, referidas a las pensiones educativas que tienen una particularidad de cobro y que está supeditado a la libre voluntad del estudiante. Con respecto a los depósitos en bancos, la Universidad reduce la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene depósitos en instituciones financieras de primera categoría, asimismo, mantiene depósitos como Fondos Mutuos, los que limitan la exposición al riesgo de crédito. Por consiguiente, la Oficina Universitaria de Economía y Finanzas espera no incurrir en pérdidas significativas por riesgo de crédito.

**(iv). Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es una situación originada por la incapacidad de obtener los fondos necesarios para cumplir con los compromisos de la entidad, asociados con los instrumentos financieros. Incluye la incapacidad de vender rápidamente un activo financiero a un precio muy cercano a su valor razonable. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones en el mercado.

La Universidad cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en entidades financieras de primer orden, en condiciones razonables.



## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Caja Central y Sedes	142,996	479,314
Depósitos Cuentas Corrientes	2,845,759	6,397,485
Depósitos Cuentas de Ahorro	1,431,648	2,253,801
Fondos Mutuos	1,553,816	7,354,071
Sobregiro Bancario	(1,084)	0
<b>SALDO</b>	<b>5,973,135</b>	<b>16,484,671</b>

- El saldo de Caja Central y Sedes que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 142,996, está respaldado con los reportes de caja de cada unidad responsable de la recaudación.
- Los depósitos en Ctas Ctes, depósitos en Cuentas de Ahorro y Fondos Mutuos, se muestran desagregados en el cuadro siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE PARCIAL S/.	IMPORTE TOTAL S/.
<b>BANCOS CUENTAS CORRIENTES</b>		2,844,674.45
BCO.CREDITO CTA.CTE.355-1739906064-63	166.85	
BANCO DE CREDITO CTA CTE 355-1557224-0-92 MN	(1,084.35)	
INTERBANK CTA.CTE. N°500-0010331189	958,284.17	
BANCO SCOTIABANK CTA 3106217	496,360.70	
BCO.CONTINENTAL CTA.CTE.M/N. 235-96-100001029	850,987.31	
BCO.CONTINENTAL CTA.CTE.M/N. 967-0100001827	539,844.98	
BANCO DE LA NACION NO. 00-381-076172	114.79	
<b>DEPOSITOS DE AHORROS</b>		1,431,647.81
CMAC HYO 107002211003057599	202,713.07	
CMAC HYO 10700221103344372	1,133,596.27	
BCO.SCOTIABANK CTA.AH. M/E 770-7350835	95,338.47	
<b>FONDOS MUTUOS</b>		1,553,816.62
INTERBANK FDO. MUTUO CTA. 7915408	1,248,921.12	
SCOTIABANK FDO MUTUO CTA. 94437 M/E	304,895.50	

- ❖ Como se aprecia en el cuadro precedente, el efectivo y equivalente de efectivo al 31.DIC.2014 ha sufrido una disminución significativa de S/. 10,511,536.60, respecto al año anterior, debido principalmente a la utilización de los fondos para atender programas de inversión.

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Pensiones por Cobrar	25,759,375	21,300,532
Otras Cuentas por Cobrar Comerciales	377,604	373,112
Menos: Anticipos Recibidos	(49,910)	(88,504)
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>26,087,069</b>	<b>21,585,140</b>
Menos: Prov. Cuentas de Cobranza Dudosa	(3,156,049)	(3,256,786)
<b>SALDO NETO</b>	<b>22,931,020</b>	<b>18,328,354</b>

- El importe más significativo del saldo de la partida cuentas por cobrar comerciales, está constituido por el saldo de pensiones por cobrar que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 25,759,375, que corresponde a las deudas desagregadas como sigue:

FACULTAD - FILIAL SEDE DE ORIGEN	PENSIONES POR COBRAR	% DE PARTICIPACIÓN
Facultad de CC.AA.CC.	3,180,396.35	12.35
Facultad de CC.SS.	2,923,897.99	11.35
Facultad de Derecho	1,496,315.10	5.81
Facultad de Educación	319,930.38	1.24
Facultad de Ingeniería	3,787,504.65	14.70
Facultad de Medicina Humana	867,795.20	3.37
Escuela de Postgrado	863,395.00	3.35
Filial Lima	9,048,776.74	35.13
Sedes	3,271,363.94	12.70
<b>TOTAL</b>	<b>25,759,375.35</b>	<b>100.00</b>

- De lo mostrado en el cuadro precedente se aprecia que del importe total de pensiones por cobrar que al 31.DIC.2014 es por S/. 25,759,375, corresponde a las deudas de las Facultades de la Sede Central de Huancayo por S/. 12,575,839.67 que representa el 48.82% que es el importe más significativo de deuda por cobrar (la deuda de mayor monto corresponde a la de la Facultad de Ingeniería que es por S/. 3,787,504.65 y le sigue la de CC.AA.CC por S/. 3,180,396.35), asimismo, las de la Filial Lima por S/. 9,048,776.74 que representa el 35.13 %, Sedes provinciales por la suma de S/. 3,271,363.94, que representa el 12.70 % y finalmente la de la Escuela de Postgrado por el importe de S/. 863,395.00 que representa el 3.35%.
- La antigüedad de las deudas 2014 por días de vencimiento se muestran en el siguiente cuadro: (Indicando el porcentaje que le corresponde a cada nivel de mora por días de vencimiento)

N° ORDEN	DÍAS DE MORA	IMPORTE	
		S/.	%
01	De 01 a 60 días	10,849,489	54.05
02	De 61 a 120 días	4,915,504	24.49
03	De 121 a 180 días	1,153,171	5.74
04	De 181 a más	(*) 3,156,049	15.72
<b>TOTAL PENSIONES POR COBRAR</b>		<b>20,074,213</b>	<b>100.00</b>

(\*). Importe provisionado al 31.DIC.2014

- Según lo mostrado en el cuadro precedente, se infiere que la cartera crediticia correspondiente al año 2014 clasificada por días de mora, en relación al monto de las deudas por cobrar de dicho periodo, reflejan que las pensiones vencidas de 01 a 60 días, representan el 54.05 %, las de 61 a 120 días el 24.49 %. Asimismo, las deudas con vencimiento a 121 días a 180 días representan el 5.74% y las de 181 a más que ascienden a S/. 3,156,049 (\*) representan el 15.72%, siendo el importe estimado como provisión. De todas las partidas las más significativas son las del primer nivel de 01 a 60 días de mora que es por S/. 10,849,489.
- El saldo registrado como otras cuentas por cobrar comerciales que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 327,693 (monto neto de anticipos recibidos), está constituido por cursos y seminarios por S/. 2,400, otros alquileres por S/. 8,581 y facturas por cobrar de las Unidades de Producción por S/. 366,622, que es la partida más significativa.

- El monto de la provisión de cobranza dudosa estimada al 31.DIC.2014 asciende a **S/. 3,156,049**, aplicada al 100 % de las deudas con vencimiento mayores a 181 días (que representa el 15.72 % de morosidad), que se muestra con indicación del porcentaje que representa para c/u de las Facultades y Sedes de origen, están desagregadas de la forma siguiente:

FACULTAD - FILIAL SEDE DE ORIGEN	PROVISIÓN ESTIMADA	% DE LA PROVISIÓN
Facultad de CC.AA.CC.	356,674	11.30
Facultad de CC.SS.	318,511	10.09
Facultad de Derecho y CC. Políticas	144,326	4.58
Facultad de Educación y CC. Humanas	97,355	3.08
Facultad de Ingeniería	498,961	15.81
Facultad de Medicina Humana	177,095	5.61
Escuela de Postgrado	102,500	3.25
Filial Lima	1,000,382	31.70
Sedes	460,245	14.58
<b>TOTAL PROVISIONADO AL 31.DIC.2013</b>	<b>3,156,049</b>	<b>100.0 %</b>

- De lo mostrado en el cuadro anterior se aprecia que el importe de la provisión estimada al 31.DIC.2014 que es por **S/. 3,156,049**, corresponde a las deudas de las Facultades de la Sede Central de Huancayo que es por **S/. 1,687,330** que representa el **50.47%**, que es el importe más significativo, le sigue Filial Lima por **S/. 1,000,382** que representa el 31.70 %, Sedes por **S/. 460,245**, que representa el 14.58 % y finalmente la de la Escuela de Postgrado por **S/. 102,500** que representa el 3.25%.
  - Al 31.DIC.2013 el monto estimado por provisión para cuentas de cobranza dudosa es de **S/. 3,256,786**.
- ❖ El saldo del rubro cuentas por cobrar por concepto de pensiones que al 31.DIC.2014 es por **S/. 25,759,375** se ha incrementado en **S/. 4,458,843**, respecto al saldo al 31.DIC.2013 que fue de **S/. 21,300,532**, representando el 20.93 % entre un año a otro, no habiéndose evidenciado la adopción de acciones efectivas de cobranza por parte de la Administración Universitaria para revertir dicha situación. Asimismo, el índice de morosidad del año 2014 calculada sobre la base de la cartera morosa que asciende al importe de **S/. 3,156,049**, representa el **12.25 %**, de la cartera total, siendo el de mayor significación las deudas de la Sede Huancayo que representan el 50.47 %, seguida de las de la Filial Lima que representa el 31.70 %.

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Cuentas por Cobrar al Personal	639,800	763,886
Cuentas por Cobrar Diversas	2,969,041	2,854,263
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>3,608,841</b>	<b>3,618,149</b>
Menos: Prov. Cuentas de Cobranza Dudosa	(1,610,152)	(1,652,097)
<b>SALDO NETO</b>	<b>1,998,689</b>	<b>1,966,052</b>

- ❖ El saldo de la partida Otras Cuentas por Cobrar que al 31.DIC.2014 asciende a S/.3,608,841, está conformado por cuentas por cobrar al personal por S/. 639,800 y otras cuentas por cobrar diversas por S/. 2,969,041. La provisión de cobranza dudosa es por S/. 1,610,152, cuya conformación se muestra en el cuadro siguiente: (Comparativo año 2014 y 2013)

#### CUADRO DEL SALDO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PARTIDAS	2014	2013
<b>CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL</b>	<b>639,800</b>	<b>763,886</b>
Préstamos al Personal	371,275	335,562
Adelanto de remuneraciones	60,492	10,162
Entregas a rendir	201,639	409,669
Pérdida de efectivo	6,394	6,394
Cuentas por regularizar personal	0	945
Otras cuentas por cobrar	0	1,154
<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>2,969,041</b>	<b>2,854,263</b>
Reclamaciones a terceros	1,197,291	1,023,677
Depósitos en garantía	777,219	761,856
Cuentas por regularizar personal	21,355	92,624
Seguro Universitario	22,008	22,525
Prestamos a Terceros Unidad de Producción	0	5,239
Otras cuentas por cobrar diversas (*)	951,168	948,342
<b>SALDOS TOTALES AL 31.DIC.2013</b>	<b>3,608,841</b>	<b>3,618,149</b>

- ❖ Dentro del saldo de otras cuentas por cobrar el de mayor significación es el de préstamos al personal por S/. 371,275, le sigue la partida entregas por rendir que es por S/. 201,639, asimismo, la de adelantos al personal por S/. 60,492.
- En lo que respecta al saldo de la partida cuentas por cobrar diversas que asciende a S/.2,969,041, el de mayor significación corresponde a reclamaciones a terceros por S/.1,197,291, le sigue otras cuentas por cobrar diversas por S/. 951,168 y depósitos en garantía por S/. 777,219.
- La Provisión estimada por incobrabilidad de Otras Cuentas por Cobrar que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 1,610,152, corresponde al 100 % al rubro Reclamaciones a Terceros, aplicados al de la empresa GLOMA S.A.C. por S/. 544,619, Depósitos en Garantía a nombre de la empresa EXPOBYTES INC., por un préstamo internacional por S/. 649,800.00 y otras provisiones por S/. 415,733, tal como se muestra en el siguiente cuadro, con indicación del porcentaje en relación a la deuda original:

#### CUADRO DE PROVISIONES PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

CONCEPTO DE LA DEUDA DE ORIGEN	PROVISIÓN ESTIMADA	% DE LA PROVISIÓN
GLOMA S.A.C.	544,619	33.82
EXPOBYTES INC. Préstamo Internacional por US\$ 225,000	649,800	40.36
Otras Provisiones (*)	415,733	25.82
<b>TOTAL PROVISIONADO AL 31.DIC.2014</b>	<b>1,610,152</b>	<b>100.00 %</b>

## 8. INVENTARIOS - EXISTENCIAS

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Mercaderías	1,024,472	334,820
Productos Terminados	4,451	8,727
Productos en Proceso	0	1,788
Materias Primas y Auxiliares	1,288	1,779
Embases y Embalajes	6,183	6,183
Suministros Diversos	918,716	894,855
Existencias en Tránsito	0	0
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>1,955,110</b>	<b>1,248,152</b>
Menos: Prov. Desvalorización de Existencias	(0)	(409)
<b>SALDO NETO</b>	<b>1,955,110</b>	<b>1,247,743</b>

- La cuenta Inventarios (Existencias) agrupa principalmente a la partida mercaderías y suministros diversos que al 31.DIC.2014 ascienden a S/. 1,024,472 y S/. 918,716; respectivamente. (En el año 2013 fue de S/. 334,820 y S/. 894,855; respectivamente), cuyos saldos se encuentran respaldados por el respectivo inventario físico – valorado, el mismo que ha sido conciliado con los registros contables llevados en el libro de inventarios permanentes que ha sido aperturado en observancia a las normas tributarias vigentes aplicables.
- La partida productos en proceso tiene saldo 0, debido a que la planta de lácteos de propiedad de la Universidad en el año 2014 ha estado paralizada.
- EL saldo de la partida existencias al 31.DIC.2013 es de S/. 1,248,152.

## 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Seguros Pagados por Adelantado	98,562	89,440
Otros Gastos Pagados por Adelantado	9,837	28,862
<b>TOTAL</b>	<b>108,399</b>	<b>117,302</b>

- El saldo de la partida gastos pagados por anticipado (Registrados contablemente como gastos diferidos) que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 108,399, está constituido por las pólizas de seguro vida – ley, contratados con la Cia. RIMAC S.A.C. por S/. 86,514 y la de MAPFRE PERÚ por S/. 12,048, que suman S/. 98,562, asimismo, por la partida otros gastos pagados por anticipado cuyo saldo es por S/. 9,837.
- El saldo al 31.DIC.2013 fue de S/. 117,302.

## 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Activos Biológicos de Origen Animal	69,610	42,623
Activos Biológicos de Cultivos	91,717	81,408
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>161,327</b>	<b>124,031</b>
Menos: Desvalorización de Activos Biológicos	(5,316)	(3,291)
<b>SALDO NETO</b>	<b>156,011</b>	<b>120,740</b>

- El saldo de la partida activos biológicos que al 31.DIC.2014 asciende a **S/. 156,011**, agrupa a los animales vivos cuyo saldo es por S/. 69,610 a valor razonable; y las plantas de cultivo que forman parte de la actividad agrícola cuyo saldo a valor presente es por S/. 91,717, los mismos que pueden ser destinarlos para la venta o para dar lugar a productos agrícolas.
- Al 31.DIC.2014 se ha estimado provisiones por desvalorización de los activos biológicos por S/. 5,316, cuyo importe aplicado al saldo al cierre del ejercicio nos da un valor neto de S/. 156,011.
- El saldo neto al 31.DIC.2013 fue de S/. 120,740.

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO)

Comprende lo siguiente:

CLASE DE ACTIVO FIJO	SALDOS INICIALES		DEPRECIACION Y DESVALORIZACIÓN		VALOR NETO	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Terrenos	134,527,027	134,527,027	0	0	134,527,027	134,527,027
Edificios y Construcciones	54,051,905	38,526,289	(15,861,017)	(13,080,617)	38,190,888	25,445,672
Maquinaria y Equipo	536,941	527,363	(304,603)	(251,707)	232,338	275,656
Unidades de Transporte	404,842	435,443	(151,487)	(99,886)	253,355	335,557
Equipos Diversos	18,088,781	16,182,358	(12,667,251)	(13,059,786)	5,421,530	3,122,572
Equipos de Cómputo	7,244,522	6,000,732	(4,237,622)	(2,400,655)	3,006,900	3,600,077
Muebles y Enseres	7,467,766	6,347,262	(3,830,876)	(3,275,680)	3,636,890	3,071,582
Obras en Curso	8,497,319	5,043,499	0	0	8,497,319	5,043,499
Unidades por Recibir	0	409,810	0	0	0	409,810
<b>TOTAL</b>	<b>230,819,103</b>	<b>207,999,783</b>	<b>(37,052,856)</b>	<b>(32,168,331)</b>	<b>193,766,247</b>	<b>175,831,452</b>

- En el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo cuyo saldo al 31 DIC.2014 asciende a **S/. 230,819,103**, se registran las propiedades tangibles de la Universidad y que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades, estando sujetas a depreciación, excepto los terrenos. Al 31.DIC.2013 el saldo fue de S/. 207,999,783.
- La depreciación acumulada al 31.DIC.2014 asciende a S/. 37,052,856 y al 31.DIC.2013 fue de S/. 32,168,331. Los saldos netos de depreciaciones al 31.DIC.2014 y 2013 es por S/. 193,766,247 y S/. 175,831,452; respectivamente.
- El movimiento del activo fijo y su correspondiente depreciación acumulada, se presenta como **ANEXO N° 1 y 2** en la parte final del presente informe.



- ❖ El saldo del activo fijo que al 31 DIC.2014 asciende a S/. 42,240,171, sin considerar el valor de los bienes inmuebles, no se encuentra respaldado con el respectivo inventario físico – valorado, tampoco ha sido conciliado con los registros contables al cierre del ejercicio, debido a que la Comisión Interna conformada con personal de la UPLA a cargo de la toma de inventarios del año 2014 a la fecha del cierre del ejercicio, no llegó a presentar los informes respectivos.

## 12. ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Licencias	132,051	132,051
Software Programas de Computo	173,430	71,869
Logos Planta Lechera	100,000	100,000
Libros Electrónicos	15,028	15,028
<b>Sub. - Total</b>	<b>420,509</b>	<b>318,948</b>
<b>Menos: Amortización Acumulada</b>	<b>(176,527)</b>	<b>(155,338)</b>
<b>SALDO NETO</b>	<b>243,982</b>	<b>163,610</b>

- En el rubro Activos Intangibles cuyo saldo al 31 DIC.2014 es por S/. 420,509, se registran las licencias por S/. 132,051, software de programas por S/. 173,480, logos de la planta lechera por S/. 100,000 y libros electrónicos por S/. 15,028. Los saldos de las partidas licencias, logo y libros electrónicos son los mismos del 2013.
- El saldo de la cuenta activos intangibles al 31.DIC.2013 fue de S/. 318,948.
- La amortización acumulada al 31.DIC.2014 es por S/. 176,527, calculada a una tasa de amortización de 25% para las licencias y software de programas computarizados y del 10% para otros intangibles. El saldo de la amortización al 31.DIC.2013 es S/. 155,338.
- El movimiento de los activos intangibles y su amortización acumulada, se presenta como ANEXO N° 3 en la parte final del presente informe.

## 13. OTROS ACTIVOS

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Obras de Arte - Cuadros Artísticos	33,860	33,860
Biblioteca – Libros	2,692,441	2,440,504
Instrumentos Musicales	33,470	30,390
<b>Sub. - Total</b>	<b>2,759,771</b>	<b>2,504,754</b>
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<b>(9,629)</b>	<b>(6,539)</b>
<b>SALDO NETO</b>	<b>2,750,142</b>	<b>2,498,215</b>



- El rubro de Otros Activos cuyo saldo al 31.DIC.2014 asciende a S/. 2,759,771, comprende las inversiones efectuadas en obras de arte por S/. 33,860, libros de la biblioteca por S/. 2,692,441 e instrumentos musicales por S/. 33,470.
  - El saldo al 31.DIC.2013 fue de S/. 2,504,754).
  - La depreciación acumulada al 31.DIC.2014 asciende a S/. 9,629 que ha sido aplicada íntegramente al valor de los instrumentos musicales a una tasa del 10 % anual.
  - El saldo de la depreciación al 31.DIC.2013 fue de S/. 6,539.
  - El movimiento del rubro otros activos y su correspondiente depreciación acumulada, se presenta como **ANEXO N° 4** en la parte final del presente informe.
- ❖ No se ha practicado la toma de inventarios de los bienes que conforman el rubro otros activos por S/. 2,759,771, tampoco se han conciliado con los registros contables al cierre del ejercicio 2014, siendo una situación recurrente en los últimos años.

#### 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Facturas por Pagar	5,141,158	1,307,213
Honorarios por Pagar	743,949	543,400
<b>SUB TOTAL</b>	<b>5,885,107</b>	<b>1,850,613</b>
Anticipos Otorgados	(666,031)	(532,396)
<b>TOTAL</b>	<b>5,219,076</b>	<b>1,318,217</b>

- El rubro de Cuentas por Pagar que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 5,885,107, comprende el saldo de facturas por pagar por S/. 5,141,158 y honorarios por pagar por S/. 743,949, pendientes de pago al cierre del ejercicio.
- Al 31.DIC.2013 el saldo fue de S/. 1,850,613
- Asimismo, se registra anticipos otorgados a proveedores de bienes y servicios por S/. 666,031, cuya relación se muestra en el cuadro siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTOS	PARCIAL	TOTAL
4221011	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		440,801.29
	ARIES INGENIERIA Y SISTEMAS S.A.	254,924.80	
	ASPEFAM - ASOCIACION PERUANA DE FACULTADES DE MEDICINA.	7,000.00	
	CONSPECOL S.A.C.	1,350.00	
	CONSTRUCTORA WARI S.A.C.	33,558.00	
	ESCUELA CANINA ASTY E.I.R.L.	6,320.00	
	REAL SYSTEMS S.A.	6,356.07	
	REAL SYSTEMS S.A.	1,177.05	
	SAFORA ARROYO JHON RICHARD	2,700.00	
	SERVOSIS.	127,415.37	
4221013	ANTICIPO A PROVEEDORESDE OBRAS		91,594.93
	AH PACIFICO CONSTRUCTORA Y SISTEMAS S.A.C.	3,570.00	
	CONSTRUCTORA MEJORANDO PERU S.A.C.	16,362.50	
	CONSTRUCTORA WARI S.A.C.	24,884.28	
	COSEGEPICA SAC. (LOCAL ADMISION 4to PISO)	24,778.15	
	HUAMAN FERNANDEZ, EFRAIN FELIPE	12,000.00	
	SAMALVIDES SANTILLANA LUIS	10,000.00	
	<b>IMPORTE TOTAL AL 31.DIC.2014</b>		<b>666,030.81</b>

### 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Tributos por Pagar	1,746,790	1,696,234
Remuneraciones y Vacaciones por Pagar	2,167,116	2,365,740
Compensación por Tiempo de Servicios	710,472	907,129
Préstamos de Instituciones Financieras	4,215,633	0
Provisión para Litigios	758,573	
Cuentas por Pagar Diversas	2,563,845	5,286,781
<b>TOTAL</b>	<b>12,162,429</b>	<b>10,255,884</b>

- El saldo registrado como otras cuentas por pagar que al 31.DIC.2014 es de S/ 12,162,429, corresponden a obligaciones por tributos por pagar por S/ 1,746,790, remuneraciones y vacaciones por pagar por S/ 2,167,116, CTS por S/ 710,472, préstamos otorgados por el Banco Continental por S/ 4,215,633 (que incluye capital por S/ 4,200,000 e intereses por S/ 15,633), provisión para litigios por S/ 758,573 y cuentas por pagar diversas por S/ 2,563,845.
- El saldo registrado en la partida cuentas por pagar diversas que al 31.DIC.2014 asciende a S/ 2,563,845, está referida a reclamaciones de terceros por S/ 10,758, otras cuentas por pagar diversas por S/ 1,747,134, fondos de garantía por obras por S/ 713,835 y depósitos en garantía por S/ 92,118.

### 16. CONTIGENCIAS

Según la Nota 26 que forma parte de la información reportada por la Unidad de Contabilidad, se revelan los siguientes hechos que podrían significar contingencias:

- ❖ Los estados financieros por el año terminado al 31.DIC.2014 y a la fecha de cierre del ejercicio, no se han informado sobre los Procesos Contenciosos Administrativos por demandas laborales iniciados por los trabajadores y ex trabajadores de UPLA, cuyos resultados podrían ser desfavorables a la Universidad. Por lo tanto los estados financieros al 31.DIC.2014, no consideran provisiones por procesos legales.
- ❖ Al cierre del ejercicio 2014 no se ha concluido con el inventario de bienes de la Universidad, por lo que se ha tomado como referencia los datos al 31.DIC.2013, más las adquisiciones efectuadas en el año 2014, para efectos del cierre del ejercicio, recurriéndose asimismo, a la aplicación de ajustes contables producto de reclasificaciones por conciliación del Sistema Contable con el SISPAT de Control Patrimonial, con la finalidad de lograr el sinceramiento de los activos fijos de la Universidad a esa fecha.
- ❖ Al cierre del ejercicio 2014 no se han recibido las liquidaciones técnicas de las obras concluidas, que fueron solicitadas oportunamente al Jefe de la Oficina Universitaria de Diseño y Construcción, sin embargo, tomando como base los valores de las obras determinados según la documentación contable revisada, se han trasladado a la cuenta Edificios y Construcciones, luego de haberse verificado que dichas obras se encuentran totalmente concluidas y en uso, tratamiento contable que se ha dispuesto



con cargo a regularizarse con las aprobaciones de las liquidaciones de las obras por parte de las instancias competentes de la Universidad.

- ❖ Las limitaciones reveladas se han producido por que las Unidades Orgánicas o dependencias responsables de proporcionar información financiera a la Unidad de Contabilidad, no cumplen oportunamente con su presentación o simplemente no cumplen con procesarla, es por ello que la Unidad de Contabilidad, asume con los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones, así como con los ajustes contables que se estiman aplicar.

## 17. PATRIMONIO

Comprende lo siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Capital Social	168,668	168,668
Capital Adicional	3,508,237	3,269,916
Resultados No Realizados	124,092	113,784
Excedente de Revaluación	113,265,619	113,265,619
Resultados Acumulados	91,625,488	82,793,409
Resultado del Ejercicio	3,809,126	4,846,683
	<b>212,501,230</b>	<b>204,458,079</b>

- El Patrimonio Neto de la Universidad Peruana Los Andes al 31 DIC 2014, está conformado como sigue:

### a.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social que al 31.DIC.2014 y 2013 es por S/.168,668, está representado por el capital inicial suscrito por los promotores fundadores de la Universidad y las capitalizaciones de resultados acumulados positivos de los últimos ejercicios económicos y del REI determinado hasta el año 2004. A partir del año 2004, el capital social no se ha incrementado.

### b.- CAPITAL ADICIONAL

El saldo de esta partida al 31.DIC.2014 es de S/. 3,508,237, el mismo que se ha ido formando por las donaciones recibidas hasta el año 2014, de conformidad a las normas estatutarias vigentes; así como del REI hasta el año 2004.

El saldo al 31.DIC.2013 es de S/. 3,269,916

### c.- RESULTADOS NO REALIZADOS

El saldo al 31.DIC.2014 que es por S/. 124,092, está constituido por las ganancias obtenidas por la actualización al valor razonable de los activos biológicos, como efectos del ajuste por transición de la aplicación de NIIFs al 01.ENE.2011 por S/.26,476 e incrementos recibidos de los años siguientes hasta el 31.DIC.2014.

El saldo de la partida resultados no realizados al 31.DIC.2013 es por S/. 113.784.

**d.- EXCEDENTE DE REVALUACIÓN**

El saldo está constituido por la valorización adicional de los inmuebles producto de tasaciones independientes y como efectos del ajuste a valores razonables de los bienes de activo fijo, por transición de la aplicación de NIIFs al 01.ENE.2011, asimismo, por el REI determinado hasta el año 2004, debidamente actualizados y que al 31.DIC.2014 y 2013 asciende a S/. 113,265,619.

**e.- RESULTADOS ACUMULADOS**

El saldo está constituido por los montos correspondientes a las ganancias obtenidas en los últimos ejercicios anteriores al 31.DIC.2014, que asciende a S/. 91,625,488. El saldo al 31.DIC.2013 ha sido de S/. 82,793,409.

**f.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

El importe mostrado en el Estado de Situación Financiera que es concordante con el del Estado de Resultados, corresponde a la utilidad del ejercicio 2014 que es de S/. 3,809,126. El resultado del ejercicio 2013 ha sido de S/. 4,846,683.

**18. CUENTAS DE ORDEN**

Comprende lo siguiente:

	2014 S/.	2013 S/.
<b><u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u></b>		
Activos No Depreciables	346,610	149,850
<b>TOTAL</b>	<b>346,610</b>	<b>149,850</b>
<b><u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u></b>		
Depositarios de Activos No Depreciables	346,610	149,850
<b>TOTAL</b>	<b>346,610</b>	<b>149,850</b>

- Los importes registrados como cuentas de orden deudoras y cuentas de orden acreedoras que al 31.DIC.2014 ascienden a S/. 346,610, que se presentan en el activo y pasivo; respectivamente, corresponden íntegramente a los bienes de activo fijo no depreciables, cuyos valores no han superado el monto de 1/8 de la UIT para considerarse contablemente como activo fijo, de conformidad a normas tributarias y se mantienen en dichas partidas con fines de control, que por su naturaleza no afectan el activo, pasivo y patrimonio, tampoco inciden en los resultados del ejercicio.
- En el presente año 2014 el saldo de este rubro se ha incrementado en S/. 196,760, respecto a las del año 2013, como producto de las reclasificaciones de cuentas del activo fijo efectuadas al cierre del ejercicio, con la finalidad de sincerar los saldos de dichas partidas y trasladarlos a cuentas de orden.
- El saldo al 31.DIC.2013 asciende a S/. 149,850



## 19. INGRESOS OPERATIVOS

Conformado por lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Ingresos por Servicios Educativos	111,835,455	105,695,871
Ventas de Unidades de Producción	391,137	825,596
Ventas por Actividad Agrícola	24,246	16,453
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>112,250,838</b>	<b>106,537,920</b>

- El rubro ingresos operativos que al 31.DIC.2014 es por S/. 112,250,838, está conformado por los ingresos por servicios educativos, que constituye la actividad principal de UPLA y por la venta de las unidades productivas. Al 31.DIC.2013 los ingresos operativos es de S/. 106,537,920, cuyos importes en forma comparativa se presentan en el siguiente cuadro:

<u>INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS</u>	2014	2013
Facultad de CC.AA.CC.	12,212,145	12,164,294
Facultad de CC.SS.	13,088,630	13,905,793
Facultad de Derecho	5,740,041	5,657,283
Facultad de Educación	1,510,979	1,703,919
Facultad de Ingeniería	14,917,767	14,177,069
Facultad de Medicina Humana	5,703,849	5,181,619
Escuela de Post Grado	2,721,799	2,158,567
Filial Lima	35,768,440	32,940,828
Sedes	5,488,795	4,992,935
Centros de Atención Tutorial	5,844,229	4,214,586
Otras Tasas Educativas	10,763,055	9,604,734
Devoluciones	(301,733)	(324,388)
Menos: Descuentos Rebajas y Bonificaciones	(1,622,541)	(681,368)
<b>TOTAL</b>	<b>111,835,455</b>	<b>105,695,871</b>

- Tal como se detalla en el cuadro precedente, los ingresos recaudados en orden de importancia provienen de las Facultades que tiene la UPLA en la Sede Central de Huancayo por S/. 53,173,411, Filial Lima por S/.35,768,440, Otras Tasas Educativas por S/. 10,763,055, Centro de Atención Tutorial por S/. 5,844,229, Sedes por S/. 5,488,795 y Escuela de Post Grado por S/. 2,721,799.
- Al 31.DIC.2013 los ingresos por servicios educativos es de S/.105,695,871

## 20. COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS

Conformado por lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Costo de Servicios Educativos	89,586,173	83,530,505
Costo de Ventas Actividades Productivas	318,061	1,029,736
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>89,904,234</b>	<b>84,560,241</b>





- El rubro costos y gastos operativos al 31.DIC.2014 asciende a S/. 89,904,234, estando conformado por servicios educativos que es por S/. 89,586,173 y el costo de ventas de las actividades productivas de la Unidad de Producción ATAURA que es por S/. 318,061.

Los conceptos del Costo de Servicios Educativos al 31.Dic.2014 y 2013, se muestran en el siguiente cuadro:

<u>COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios de Agua y Luz	881,012	808,865
Gastos de Personal	65,290,678	61,865,867
Gastos de Limpieza y Vigilancia	4,961,786	3,587,742
Gastos Generales y Tributos	2,103,426	2,445,291
Provisiones del Ejercicio	5,826,711	6,783,538
Servicios Prestados por Terceros	5,330,803	4,531,483
Suministros Diversos	4,744,524	3,209,920
Servicio de teléfono e Internet	447,233	297,799
<b>TOTAL</b>	<b>89,586,173</b>	<b>83,530,505</b>

- En el cuadro precedente se aprecia que los Costos de Servicios Educativos corresponden en orden de incidencia, a Gastos de Personal por S/. 65,290,678, que representa el 72.88%, Provisiones del Ejercicio por S/. 5,826,711, que representa el 6.50%, Servicios Prestados por Terceros por S/. 5,330,803, que representa el 5.95%, Gastos de Limpieza y Vigilancia por S/. 4,961,786, que representa el 5.54%, Suministros Diversos por S/. 4,744,524, que representa el 5.30%, Gastos Generales y Tributos por S/. 2,103,426, que representa el 2.35%, Servicios de Agua y Luz por S/. 881,012, que representa el 0.98% y Servicio de Teléfono e Internet por S/. 447,233, que representa el 0.50%.

En lo que respecta a los conceptos cargados al Costo de Venta de las Actividades Productivas, corresponde al Costo de Ventas y de Producción de la Unidad Productiva de ATAURA que es por S/. 318,061, siendo como sigue:

<u>COSTO DE VENTAS DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Costo de Ventas Planta Lechera</b>	0	603,439
<b>Otras Unidades de Producción</b>	74,529	0
<b>Costo de Producción:</b>		
Servicios de Agua y Luz	4,309	25,713
Cargas de Personal	4,873	110,651
Gastos de Limpieza y Vigilancia	44,460	23,313
Gastos Generales y Tributos	1,993	9,265
Provisiones del Ejercicio	106,013	174,512
Servicios Prestados por Terceros	80,000	31,646
Suministros Diversos	0	37,785
Servicio de teléfono e Internet	1,884	2,809
<b>Costo Un. Productiva de Atura</b>	0	10,603
<b>TOTAL</b>	<b>318,061</b>	<b>1,029,736</b>

- En el año 2014 la Planta Lechera Mantaro no ha estado en actividad, por lo tanto no ha incurrido en gastos, habiendo cerrado sus operaciones hasta la fecha.



**21. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN**

Conformado por lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	S/.	S/.
Gastos de Ventas	3,723,942	3,115,341
Gastos de Administración	16,798,239	16,852,577
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>20,522,181</b>	<b>19,967,918</b>

El rubro Gastos de Ventas que al 31.DIC.2014 y 2013 ascienden a S/3,723,942 y S/3,115,341; respectivamente, está conformado por los siguientes conceptos:

<u>GASTOS DE VENTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos de Venta de Textos de Inglés	814,820	798,865
Agua y Luz Centro Cultural	12,248	12,138
Cargas de Personal Centro Cultural	930,107	972,382
Gastos de Limpieza y Vigilancia Of. de Admisión	63,780	77,200
Gastos Generales y Tributos Of. de Admisión	153,181	75,581
Provisiones del Ejercicio Of. de Admisión	46,450	68,743
Servicios Prestados por Terceros Of. de Admisión	1,320,063	826,586
Suministros Diversos Of. de Admisión	374,215	274,817
Servicio de Teléfono e Internet Of. de Admisión	9,078	9,439
<b>TOTAL</b>	<b>3,723,942</b>	<b>3,115,341</b>

El rubro Gastos de Administración que al 31.DIC.2014 y 2013 ascienden a S/16,798,239 y a S/16,852,577; respectivamente, está conformado por los siguientes conceptos:

<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Agua y Luz	132,081	91,077
Cargas de Personal	9,139,043	203,841
Gastos de Limpieza y Vigilancia	694,291	2,167,396
Gastos Generales y Tributos	1,333,060	462,669
Provisiones del Ejercicio	707,988	538,964
Servicios Prestados por Terceros	3,168,663	1,085,307
Suministros Diversos	1,420,434	2,405,028
Servicio de Teléfono e Internet	202,679	9,898,295
<b>TOTAL</b>	<b>16,798,239</b>	<b>16,852,577</b>

- Tal como se muestra en el cuadro precedente, el rubro de Gastos de Administración que corresponde al funcionamiento de la Universidad, están conformados en orden de incidencia por Cargas de Personal por S/. 9,139,043, Servicios Prestados por Terceros por S/. 3,168,663, Suministros Diversos por S/. 1,420,434, Gastos Generales y Tributos por S/. 1,333,060, Provisiones del Ejercicio por S/. 707,988, Gastos de Limpieza y Vigilancia por S/. 694,291, Servicios de Teléfono e Internet por S/. 202,679, y Servicios de Agua y Luz por S/.132,081.
- Al 31.DIC.2013 los gastos de administración ascienden a S/. 16,852,577

## 22. OTROS INGRESOS Y GASTOS

Conformado por lo siguiente:

	2014	2013
	S/.	S/.
Ingresos Financieros	2,127,362	2,857,069
Gastos Financieros	(560,334)	(549,353)
Otros Ingresos	417,676	529,206
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	<b>1,984,704</b>	<b>(896,463)</b>

- El rubro Otros Ingresos está conformado principalmente por Ingresos financieros que al 31.DIC.2014 ascienden a S/. 2,127,362, corresponden a los intereses ganados por los depósitos en cuentas de ahorro por S/. 108,257, rendimiento de fondos mutuos por S/. 90,644, moras por pagos extemporáneos por S/. 1,886,286, ganancia por diferencia de cambio por S/. 42,035 y por efecto de redondeo que es por S/. 140.
- El rubro Gastos Financieros que al 31.DIC.2014 asciende a S/. 560,334, corresponde a los gastos bancarios por S/. 434,786, intereses por préstamos bancarios por S/. 15,849, gastos de mantenimiento por fondos mutuos por S/. 1,740, interese legales laborales por S/. 98,531, pérdida por diferencia de cambio por S/. 9,400 y ajustes por redondeo por S/. 27.

Asimismo, el rubro Otros Ingresos que al 31.DIC.2014 ascienden a S/. 417,676, corresponden en orden de importancia a: Otros ingresos gravados por S/.132,983, por seguro de salud policlínico por S/. 127,891, base de concursos por S/. 51,481, ingresos por alquileres de inmuebles y equipos por S/. 53,259, análisis de tierras por S/. 1,130, ganancia por medición de activos no financieros por S/. 31,211, ganancia por reposición de activo fijo por S/. 18,539 y otros ingresos no gravados por S/.1,181.

## 23. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Universidad Peruana Los Andes, como persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro, que desarrolla sus actividades en el Sector Educación, no es sujeto pasivo del sistema tributario por los servicios que brinda, por lo que a continuación se comentan algunos aspectos tributarios que se ha tenido en consideración:

### ❖ Sobre la exoneración del Impuesto a la Renta:

El Decreto Legislativo N° 882, Ley de Promoción de la Inversión en Educación del 09.NOV.1996, establece que a partir del 01.ENE.1997, las Instituciones Educativas particulares se rigen por las normas del Régimen General del Impuesto a la Renta. Asimismo la precitada norma, en su artículo 19°, incorpora en el inciso m) al Art. 19 del Decreto legislativo N°. 774 sobre la exoneración de las Universidades Privadas, constituidas bajo la forma jurídica que se refiere el artículo 6° de la Ley No. 23733, en tanto cumplan con los requisitos que señala dicho dispositivo. Este artículo sigue vigente según lo dispuesto por la Ley N° 30220, Ley Universitaria, la misma que en su Única Disposición Complementaria Derogatoria, dispone: Deróganse la Ley N° 23733, Ley Universitaria y sus modificatorias y deja sin efecto el Decreto Legislativo N° 882 en lo que respecta al ámbito universitario, con excepción de los artículos 14° y del 16° al 22°; respectivamente. Asimismo, la Ley N° 29820 de fecha 28.NOV.2011, amplía la exoneración hasta el 31 de Diciembre de 2012. Posteriormente, mediante Ley N°

29966 del 18.DIC.2012, se prorroga la exoneración de pago del impuesto a la renta, a las asociaciones sin fines de lucro cuya actividad sea la educación, hasta el 31 de diciembre de 2015.

❖ **Sobre otros regímenes del Impuesto a la Renta:**

La Universidad sólo actúa en calidad de retenedor de los montos que los obligados aportarán al fisco (renta de cuarta y quinta categoría).

❖ **Sobre el Impuesto General a las Ventas:**

La prestación de servicios que efectúan las instituciones educativas públicas o privadas no están afectas al Impuesto General a las Ventas, ni al pago de derechos y/o tasas arancelarias, siempre que se destinen exclusivamente para sus fines propios.

Respecto a la transferencia de bienes que realizan las Unidades Productivas de UPLA, así como en la ejecución de operaciones no habituales, como servicios de laboratorio, venta de bases, alquiler de inmuebles y otras no relacionadas con el objeto principal que cumple, por las cuales emite comprobantes de pago al amparo del D.L. N° 25632, estas actividades están gravadas con el Impuesto General a las Ventas, de conformidad al TUO de la Ley del IGV e ISC, D.S. N° 055-99-EF y modificatorias.

#### 24. EVENTOS SUBSECUENTES

Durante nuestro trabajo de campo como parte de la auditoría financiera practicada a la Universidad Peruana Los Andes y a la fecha del presente informe, no se han producido hechos subsecuentes que afecten los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2014 dictaminados.



10/10/17

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2014  
(Expresado en nuevos soles)

ANEXO N° 1

CLASES DE ACTIVOS	SALDOS AL 31.12.2013	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2014							SALDOS AL 31.12.2014
		AUMENTOS			DISMINUCIONES				
		COMPRAS	RECLASIFIC. Y OTROS	TOTAL AUMENTOS	RECLASIFIC. EJERC. ANT.	VENTAS Y OTROS	TOTAL DISMINUC		
TERRENOS	134,527,027	0	0	0	0	0	0	0	134,527,027
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	38,526,289	9,848,946	5,676,670	15,525,616	0	0	0	0	54,051,905
MAQUINARIA Y EQUIPO	527,363	9,578	0	9,578	0	0	0	0	536,941
UNIDADES DE TRANSPORTE	435,443	0	0	0	(30,601)	0	0	(30,601)	404,842
EQUIPOS DIVERSOS	16,182,358	1,906,423	0	1,906,423	0	0	0	0	18,088,781
EQUIPOS DE COMPUTO	6,000,732	1,243,790	0	1,243,790	0	0	0	0	7,244,522
MUEBLES Y ENSERES	6,347,262	1,317,264	0	1,317,264	(196,760)	0	0	(196,760)	7,467,766
OBRAS EN CURSO	5,043,499	8,497,319	0	8,497,319	(5,043,499)	0	0	(5,043,499)	8,497,319
EQUIPOS POR RECIBIR (*)	409,810	0	0	0	(409,810)	0	0	(409,810)	0
<b>TOTALES:</b>	<b>207,999,783</b>	<b>22,823,320</b>	<b>5,676,670</b>	<b>28,499,990</b>	<b>(5,680,670)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5,680,670)</b>	<b>230,819,103</b>

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**  
Al 31 de diciembre del 2014  
(Expresado en nuevos soles)

ANEXO N° 2

CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2013	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2014						SALDOS AL 31.12.2014
		DISMINUCIONES			AUMENTOS			
		VENTAS Y REBAJAS	RECLASIFIC Y OTROS	TOTAL DISMINUCIÓN	OTROS	ESTIMACIÓN DEL EJERCICIO	TOTAL AUMENTOS	
<b>DEPREC. AC. ACTIVOS FIJOS</b>								
Edificios y Construcciones (*)	13,080,617	0	0	0	1,989,364	791,036	2,780,400	15,861,017
Maquinaria y Equipo	251,707	0	0	0	0	52,896	52,896	304,603
Unidades de Transporte	99,886	0	(22,071)	(22,071)	0	73,672	73,672	151,487
Equipos Diversos (*)	13,059,786	0	(1,011,467)	(1,011,467)	0	618,932	618,932	12,667,251
Equipos de Cómputo	2,400,655	0	0	0	438,436	1,398,531	1,836,967	4,237,622
Muebles y Enseres	3,275,680	0	0	0	98,246	456,950	555,196	3,830,876
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>32,168,331</b>	<b>0</b>	<b>(1,033,538)</b>	<b>(1,033,538)</b>	<b>2,526,046</b>	<b>3,392,017</b>	<b>5,918,063</b>	<b>37,052,856</b>

(\*) En el saldo inicial al 31.12.2013 se incluye desvalorización por deterioro de edificios y equipos diversos por S/. 1,935,148 y S/. 2,756,029; respectivamente.

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**ACTIVOS INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA**

Al 31 de diciembre del 2014  
(Expresado en nuevos soles)

ANEXO N° 3

CLASE DE INTANGIBLES	SALDOS AL 31.12.2013	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2014							SALDOS AL 31.12.2014
		AUMENTOS			DISMINUCIONES			TOTAL DISMINUC	
		COMPRAS	RECLASIFIC. Y AMORT	TOTAL AUMENTOS	RECLASIFIC. EJERCI. ANT.	VENTAS Y OTROS	TOTAL DISMINUC		
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>									
Licencias y Concesiones	132,051	0	0	0	0	0	0	0	132,051
Software Programas Comput.	71,869	101,561	0	101,561	0	0	0	0	173,430
Logos Planta Lechera	100,000	0	0	0	0	0	0	0	100,000
Libros Electrónicos	15,028	0	0	0	0	0	0	0	15,028
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>318,948</b>	<b>101,561</b>	<b>0</b>	<b>101,561</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>420,509</b>
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>									
Licencias y Concesiones (*)	(151,581)	0	17,432	17,432	0	0	0	0	(168,013)
Libros Electrónicos	(3,757)	0	3,757	3,757					(7,514)
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN ACUM.</b>	<b>(155,338)</b>	<b>0</b>	<b>21,432</b>	<b>21,432</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(176,527)</b>
<b>SALDO NETO</b>	<b>163,610</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>243,982</b>

(\*) La amortización de intangibles al 31.DIC.2014 se viene aplicando al valor de la partida licencias y concesiones, así como a libros electrónicos.

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**OTROS ACTIVOS Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

Al 31 de diciembre del 2014  
(Expresado en nuevos soles)

ANEXO N° 4

CLASE DE INTANGIBLES	SALDOS AL 31.12.2013	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2014						SALDOS AL 31.12.2014
		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
		COMPRAS Y/O PROVISIÓN	RECLASIFIC. Y DEPREC	TOTAL AUMENTOS	RECLASIFIC. EJERCI. ANT.	VENTAS Y OTROS	TOTAL DISMINUC	
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
Obras de Arte	33,860	0	0	0	0	0	33,860	
Biblioteca - Libros	2,440,504	251,937	0	251,937	0	0	2,692,441	
Instrumentos Musicales	30,390	0	0	0	0	0	33,470	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,504,754</b>	<b>251,937</b>	<b>0</b>	<b>251,937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,759,771</b>	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>								
Instrumentos Musicales	(6,539)	0	(3,090)	(3,090)	0	0	(9,629)	
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN ACUM.</b>	<b>(6,539)</b>	<b>0</b>	<b>(3,090)</b>	<b>(3,090)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9,629)</b>	
<b>SALDO NETO</b>	<b>2,498,215</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,750,142</b>	

(\*) La depreciación de otros activos se viene aplicando al valor de la partida instrumentos musicales que al 31.12.2014 se ha estimado en S/. 3,090.

