

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de
Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Universidad Privada Norbert Wiener S.A.** (en adelante la Universidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad del Perú (CNC).

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas están descritas más adelante, en la sección de nuestro Dictamen "Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Universidad de conformidad con el "Código de ética para contadores profesionales" (IESBA Code) así como con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas conforme a estos requerimientos y los del código de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y los encargados del gobierno de la Universidad respecto a los estados financieros

La Gerencia es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad del Perú (CNC) y por el control interno que la Gerencia determine que es necesario para la preparación de los estados financieros que estén libres de inexactitudes importantes, debido a fraude o error.



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
 AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Panex, Chacaliza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent auditing, accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



Wilfredo Ponce de León Yáñez
 Gerente de Administración y Finanzas
 Universidad Privada Norbert Wiener S.A.



Leadership
 European
 Business
 Awards™

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando cuando sea aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y con el uso de la base contable del negocio en marcha a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar la Universidad o cesar en sus actividades, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Universidad son los responsables de supervisar el proceso de la información financiera.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de inexactitudes significativas, debido a fraude o error y emitir un Dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría conducida de acuerdo con las NIA siempre detectará una inexactitud significativa existente. Las inexactitudes pueden deberse a fraude o errores, pero se consideran significativas cuando individualmente o en conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos el juicio profesional y mantuvimos nuestro escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de inexactitudes significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría sensibles a los riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría en grado suficiente y apropiado para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar inexactitudes resultantes de fraude es mayor que uno resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.
- Obtuimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones hechas por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado del uso de la base contable del negocio en marcha por la Gerencia y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que pueden poner en duda significativa sobre la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyésemos que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a llamar la atención en el informe de la auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas divulgaciones son insuficientes, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, futuros eventos o condiciones pueden causar que la Universidad deje de continuar como negocio en marcha.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de una manera tal que alcance una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Universidad respecto, entre otros asuntos, al alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos importantes de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de la Universidad, una declaración de haber cumplido con los requisitos éticos relevantes respecto a independencia, y les comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que puede razonablemente pensarse que afecten nuestra independencia y cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Refrendado por:

Panz, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.


Marcos Chacaliza Cevallos (Socio)
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matricula N° 2783

Mayo 31, 2019
 Lima, Perú



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
 AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Panez, Chacaliza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent auditing, accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

3



Lead sponsors
 European Business Awards™



Wilfredo Ponce de León Yáñez
 Gerente de Administración y Finanzas
 Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

000006

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018

	Notas	2018	2017
		S/	S/
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	2,272,198	181,479
Cuentas por cobrar comerciales	4	4,215,464	4,612,425
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5	8,118,496	4,297,941
Otras cuentas por cobrar	6	9,787,503	7,287,986
Inventarios	7	1,196,336	1,311,153
Gastos pagados por anticipado		231,552	207,690
Total activos corrientes		25,821,549	17,898,674
Activos no corrientes			
Inversiones financieras	8	267,480	250,322
Propiedades, planta y equipo	9	76,937,042	76,144,647
Otros activos intangibles		83,638	129,850
Total activos no corrientes		77,288,160	76,524,819
Total activos		103,109,709	94,423,493
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	10	7,443,273	3,638,578
Cuentas por pagar comerciales	11	5,175,849	4,726,705
Cuentas por pagar a partes relacionadas	5	-	187,851
Impuesto a las ganancias corriente		8,928,701	5,479,198
Otras cuentas por pagar	12	5,642,229	3,068,604
Total pasivos corrientes		27,190,052	17,100,936
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	10	11,766,742	14,959,872
Pasivos por impuesto a las ganancias diferido, neto	20.2	11,173,292	12,156,079
Total pasivos no corrientes		22,940,034	27,115,951
Total pasivos		50,130,086	44,216,887
Patrimonio			
Capital	13	2,536,077	2,536,077
Reserva legal	14	133,239	133,239
Superávit de revaluación	15	31,511,072	31,523,642
Crédito tributario de reinversión		2,095,167	2,095,167
Resultados acumulados	16	16,704,068	13,918,481
Total patrimonio		52,979,623	50,206,606
Total pasivos y patrimonio		103,109,709	94,423,493

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



Inf.18/Universidad Privada Norbert Wiener-2018

4



Wilfredo Ponce de León Yáñez
Gerente de Administración y Finanzas
Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

000007

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado del resultado integral

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

	Notas	2018	2017
Ingresos por servicios educativos	17	84,712,104	75,110,419
Costo por servicios educativos	18	(34,062,997)	(33,125,196)
Ganancia bruta		50,649,107	41,985,223
Gastos de operación			
Gastos de ventas	19	(6,407,849)	(6,459,707)
Gastos de administración	19	(30,089,980)	(29,159,631)
Otros ingresos operativos		698,991	1,361,029
Total gastos de operación		(35,798,838)	(34,258,309)
Utilidad de operación		14,850,269	7,726,914
Otros ingresos (gastos)			
Costos financieros		(4,109,574)	(4,089,008)
Ingresos financieros		40,999	34,722
Ganancia (pérdida) por diferencia en cambio, neta	23	35,821	(1,511)
Total otros ingresos (gastos)		(4,032,754)	(4,055,797)
Ganancia antes de impuestos		10,817,515	3,671,117
Gasto por impuesto a las ganancias	20	(8,044,498)	(2,564,068)
Ganancia del año		2,773,017	1,107,049
Otros resultados integrales			
Ganancia por superávit de revaluación		-	22,177,460
Efecto en el impuesto a las ganancias		-	(6,542,351)
Total otros resultados integrales		-	15,635,109
Resultado integral total del año		2,773,017	16,742,158

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



Inf.18/Universidad Privada Norbert Wiener-2018



Wilfredo Ponce de León Yáñez
Gerente de Administración y Finanzas
Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

000008

Universidad Privada Norbert Wiener S.A.

Estado de cambios en el patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Notas	Capital	Reserva legal	Superávit de revaluación	Crédito tributario de reinversión	Resultados acumulados	Total
Al 1 de enero de 2017	S/ 2,536,077	S/ 133,239	S/ 15,888,533	S/ 2,095,167	S/ 12,811,432	S/ 33,464,448
Resultados integrales:						
Ganancia del año	-	-	-	-	1,107,049	1,107,049
Otros resultados integrales	-	-	15,635,109	-	-	15,635,109
Al 31 de diciembre de 2017	S/ 2,536,077	S/ 133,239	S/ 31,523,642	S/ 2,095,167	S/ 13,918,481	S/ 50,206,606
Resultados integrales:						
Ganancia del año	-	-	-	-	2,773,017	2,773,017
Otros resultados integrales	-	-	(12,570)	-	12,570	-
Al 31 de diciembre de 2018	S/ 2,536,077	S/ 133,239	S/ 31,511,072	S/ 2,095,167	S/ 16,704,068	S/ 52,979,623

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

6

Inf.18/Universidad Privada Norbert Wiener-2018



 Wilfredo Ponce de León Yáñez
Gerente de Administración y Finanzas
Universidad Privada Norbert Wiener S.A.



Estado de flujos de efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

	Notas	2018	2017
		S/	S/
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Ganancia antes de gasto por impuesto a las ganancias		10,817,515	3,671,117
Gasto por impuesto a las ganancias		(9,027,285)	(3,350,490)
Depreciación y amortización		3,141,845	4,724,100
Estimación para cuentas de cobranza dudosa		2,987,062	1,881,821
Provisión por litigios		23,753	495,609
Deterioro de propiedades, planta y equipo		-	361,873
Desvalorización de inventario		97,533	202,966
Costo neto de baja de activos		43,069	13,679
Otros		39,549	(2,621,442)
Cambios en activos y pasivos corrientes			
(Aumento) disminución de activos:			
Cuentas por cobrar comerciales		(2,590,101)	(327,574)
Otras cuentas por cobrar		(2,499,517)	(946,622)
Inventarios		17,284	(112,983)
Gastos pagados por anticipado		(23,862)	(95,196)
Aumento (disminución) de pasivos:			
Cuentas por pagar comerciales		449,144	(85,523)
Impuesto a las ganancias corriente		3,449,503	1,358,341
Otras cuentas por pagar		2,549,872	(1,626,897)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		9,475,364	3,542,779
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Compra de inversiones		(17,158)	-
Compra de propiedades, planta y equipo	9	(3,881,876)	(1,689,168)
Préstamos otorgados a partes relacionadas, neto		(5,196,135)	(2,127,458)
Cobro de préstamos a partes relacionadas		1,375,580	-
Adquisición de intangibles		(88,770)	(104,721)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(7,808,359)	(3,921,347)
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento			
Pago de préstamos recibidos de partes relacionadas, neto		1,479,918	-
Pago de préstamos de entidades bancarias, neto		(1,667,769)	(1,047,746)
Préstamos recibidos de entidades bancarias		611,565	(3,346,029)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de financiamiento		423,714	(4,393,775)
Aumento (disminución) neto del efectivo en el año		2,090,719	(4,772,343)
Efectivo:			
Al 1 de enero		181,479	4,953,822
Al 31 de diciembre	3	2,272,198	181,479

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

