

# **UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

## **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017**

### **CONTENIDO:**

Informe de los Auditores Independientes.

Balance General.

Estado de Ingresos y Gastos.

Estado de Evolución del Patrimonio.

Estado de Flujos de Efectivo.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes.



Tel: +593 2 254 4024  
Fax: +593 2 223 2621  
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión  
Edificio Londres, Piso 5 y 6  
Quito - Ecuador  
Código Postal: 170526

Tel: +593 4 256 5394  
Fax: +593 4 256 1433

Víctor Manuel Rendón 401 y General  
Córdova, Edificio Amazonas, Piso 9  
Guayaquil - Ecuador  
Código Postal: 090306

## Informe de los Auditores Independientes

A la Señora Rectora (e) y al Consejo Universitario de la  
Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de ingresos y gastos, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil al 31 de diciembre de 2017, así como sus ingresos y gastos y sus flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

### **Bases para nuestra opinión**

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Otra información**

No existe otra información que sea reportada conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Universidad, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

### **Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros**

La Administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Universidad o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa más realista sino hacerlo.

La Administración de la Universidad es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Universidad.

### **Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

### **Restricción de uso y distribución**

Este informe se emite únicamente para información y uso de la Rectora (e), del Consejo Universitario de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil y del Consejo de Educación Superior (CES) y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

**BDO Ecuador.**

Junio 08, 2018  
RNAE No. 193  
Guayaquil, Ecuador

Guillermo Rodríguez C. - Socio

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**BALANCE GENERAL**  
 (Expresado en U.S. dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	21,001,569	17,829,051
Inversiones temporales	4	8,810,875	6,941,903
Documentos y cuentas por cobrar	5	12,227,641	13,149,543
Inventarios		452,805	411,927
Servicios y otros pagos anticipados	6	1,432,917	1,052,172
Otros activos corrientes	7	3,071,059	5,730,660
Activos por impuestos corrientes	8	1,683,520	2,585,121
<b>Total activos corrientes</b>		<b>48,680,386</b>	<b>47,700,377</b>
Propiedades, muebles, equipos y vehículos	9	115,685,704	109,400,226
Inversiones permanentes		189,210	192,211
Derechos fiduciarios	10	796,187	796,187
<b>Total activos</b>		<b>165,351,487</b>	<b>158,089,001</b>

  
 Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
 Rectora (e)

  
 CPA. Walter Anchundia  
 Contador General

JE W

Ver principales políticas contables y  
 notas a los estados financieros.

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**BALANCE GENERAL**  
**(Expresado en U.S. dólares)**

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	11	26,237,294	22,960,428
Documentos y cuentas por pagar	12	5,797,643	7,141,016
Otras obligaciones corrientes	13	2,865,649	3,096,025
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>34,900,586</b>	<b>33,197,469</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	11	5,644,377	6,824,314
Fondos de cesantía y jubilación	14	3,373,827	3,072,753
Provisión para jubilación patronal y desahucio	15	19,938,638	15,837,924
Plan prepago universitario	16	20,737,407	14,939,695
Libros en consignación		28,931	28,931
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>49,723,180</b>	<b>40,703,617</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>84,623,766</b>	<b>73,901,086</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Aporte patrimonial	17	4,206,359	4,206,359
Reserva por revalorización	18	15,970,222	15,970,222
Superávit por valuación	19	48,147,885	48,501,695
Superávit acumulado	20	12,403,255	15,509,639
<b>Total patrimonio</b>		<b>80,727,721</b>	<b>84,187,915</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>165,351,487</b>	<b>158,089,001</b>

*Maria Cecilia Loo de Tamariz*

Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
 Rectora (e)

*Walter Anchundia*


CPA. Walter Anchundia  
 Contador General

Ver principales políticas contables y  
 notas a los estados financieros.

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**(Expresado en U.S. dólares)**

Por los años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Ingresos operacionales:</b>			
Por matrículas, pensiones y otros	21	89,474,181	95,025,271
Por asignaciones del Estado	22	11,924,641	13,139,976
Financieros	23	1,375,300	1,224,643
Por concesión de certificados		117,513	422,745
		<u>102,891,635</u>	<u>109,812,635</u>
(-) Descuentos y becas	24	20,714,428	23,440,522
		<u>82,177,207</u>	<u>86,372,113</u>
<b>Ingresos no operacionales</b>		<u>498,614</u>	<u>657,751</u>
<b>Total de ingresos</b>		<u>82,675,821</u>	<u>87,029,864</u>
<b>Gastos operacionales:</b>			
Remuneraciones	25	51,393,210	53,341,748
Servicios generales	26	19,137,049	17,440,670
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27	8,631,207	7,867,464
Suministros y materiales	28	2,422,966	2,292,598
Becas y contribuciones a docentes	29	1,173,267	1,471,824
Gastos financieros	30	3,378,316	2,965,346
		<u>86,136,015</u>	<u>85,379,650</u>
<b>Déficit (excedente) de ingresos sobre gastos del año</b>		<u>(3,460,194)</u>	<u>1,650,214</u>

  
 Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
 Rectora (e)

  
 CPA. Walter Anchundia  
 Contador General

JR 

Ver principales políticas contables y  
 notas a los estados financieros.

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**(Expresado en U.S. dólares)**

Concepto	Aporte patrimonial	Reserva por revalorización	Superávit por valuación	Superávit acumulado	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	4,206,359	15,970,222	48,855,505	13,505,615	82,537,701
Transferencia por uso de propiedades revaluadas Excedente de ingresos sobre gastos del año	-	-	(353,810)	353,810	-
	-	-	-	1,650,214	1,650,214
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	4,206,359	15,970,222	48,501,695	15,509,639	84,187,915
Transferencia por uso de propiedades revaluadas Excedente de ingresos sobre gastos del año	-	-	(353,810)	353,810	-
	-	-	-	(3,460,194)	(3,460,194)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	4,206,359	15,970,222	48,147,885	12,403,255	80,727,721

*Cecilia Cecilia Bonde San*

Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
**Rectora (e)**

*R. M.*

*Walter Anchundia*


CPA. Walter Anchundia  
**Contador General**

Ver principales políticas contables y notas a los estados financieros. **6**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresado en U.S. dólares)**

Años terminados en,	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido por pensiones, matrículas, subvenciones y otros	83,102,110	83,071,212
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(67,512,062)	(70,492,001)
Gastos financieros, neto	(3,378,316)	(7,852,014)
Otros ingresos neto	1,400,215	462,824
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>13,611,947</b>	<b>5,190,021</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Pago por compra de propiedades, muebles, equipos y vehículos	(9,566,202)	(10,256,741)
Aumento de inversiones temporales	(1,868,972)	(2,953,768)
Aportes de derechos fiduciarios	-	(10,000)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(11,435,174)</b>	<b>(13,220,509)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido por préstamos bancarios	51,121,763	23,385,090
Pagos de obligaciones bancarias	(50,126,018)	(9,221,232)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>	<b>995,745</b>	<b>14,163,858</b>
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	3,172,518	6,133,370
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	17,829,051	11,695,681
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>21,001,569</b>	<b>17,829,051</b>

  
 Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
 Rectora (e)

  
 CPA. Walter Anchundia  
 Contador General

*JR*

Ver principales políticas contables y notas a los estados financieros.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**CONCILIACIÓN DEL EXCEDENTE (DÉFICIT) DE INGRESOS SOBRE**  
**GASTOS DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS**  
**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**(Expresada en U.S. dólares)**

Años terminados en,	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Excedente (déficit) de ingresos sobre gastos del año</b>	(3,460,194)	1,650,214
<b>Ajustes para conciliar el excedente (déficit) de ingresos sobre gastos del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>		
Depreciación de propiedades, muebles, equipos y vehículos	3,214,853	2,753,608
Provisión para jubilación patronal y desahucio	4,100,714	4,341,449
Baja de propiedades, muebles, equipos y vehículos	65,871	33,720
Provisión para cuentas incobrables	1,212,340	710,808
Ajustes de inversiones permanentes	3,001	(635)
Aplicación de plan prepago universitario, neto	(3,827,399)	(3,481,425)
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Aumento de documentos y cuentas por cobrar	(290,438)	(4,011,074)
Aumento (disminución) de otros activos corrientes	2,659,601	(424,415)
Aumento (disminución) de inventarios	(40,878)	90,748
Aumento (disminución) de activos por impuestos corrientes	901,601	(194,927)
Disminución (aumento) en servicios y otros pagos anticipados	(380,745)	1,220,486
Disminución (aumento) sobregiros contables	1,101,184	(1,960,973)
Disminución en documentos y cuentas por pagar	(1,343,373)	(667,407)
Aumento (disminución) de otras obligaciones corrientes	(230,376)	107,465
Aumento fondos de cesantía y jubilación	301,074	265,466
Aumento en plan prepago universitario	9,625,111	4,765,319
Disminución en libros en consignación	-	(8,406)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>13,611,947</b>	<b>5,190,021</b>

*Maria Cecilia Loo de Tamariz*

Lcda. María Cecilia Loo de Tamariz, Ph.D.  
 Rectora (e)

*Walter Anchundia*

CPA. Walter Anchundia  
 Contador General

Ver principales políticas contables y  
 notas a los estados financieros.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en U.S. dólares)

---

### 1. DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD.

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil (en adelante “la Universidad”) fue fundada el 17 de mayo de 1962 y su estatuto original fue aprobado mediante Acuerdo Ejecutivo 936 del 26 de mayo de 1962. La Universidad es una entidad cofinanciada con recursos del sector público y privado, de derecho privado, autónoma, con patrimonio propio y sin fines de lucro.

La Universidad tiene su domicilio legal e institucional en la ciudad de Guayaquil, y su objeto es estructurar y diseñar unidades académicas y de servicios, como sistemas, subsistemas, facultades, carreras y programas; así como, también institutos, centros, departamentos, direcciones y extensiones, dentro de la provincia del Guayas y con la aprobación del Consejo de Educación Superior.

El Consejo Universitario es su autoridad máxima, y está conformado por:

- a. Rector o Rectora, quien lo preside.
- b. Vicerrector Académico o Vicerrectora Académica.
- c. Vicerrector o Vicerrectora de Investigación y Postgrado.
- d. Vicerrector Administrativo o Vicerrectora Administrativa.
- e. Los Decanos o Decanas.
- f. Director del Departamento de Humanismo Integral.
- g. Representantes del Personal Académico de la Universidad.
- h. Representación Estudiantil.

El estatuto de la Universidad fue aprobado por el Consejo de Educación Superior mediante Resolución RPC-SO-42-No.433-2013; y reformado mediante Resolución RPC-SO-17-No.279-2016.

#### Representante legal

El o la Rector(a) es la primera autoridad ejecutiva de la Universidad y su representante legal, judicial y extrajudicial, preside la Comunidad Universitaria, el Consejo Universitario y demás órganos colegiados cuando esté presente. Asume la dirección de las políticas universitarias, cuya prioridad es lo académico-científico, y desempeña sus funciones con dedicación exclusiva.

El o la Rector(a) es elegido, de conformidad con lo previsto en el régimen electoral, y el reglamento de elecciones. Dura en el ejercicio de su cargo, cinco años y podrá ser reelegido, consecutivamente o no, por una sola vez.

Mediante Acta No. 016 de la Sesión Extraordinaria del Consejo Universitario con fecha 17 de agosto de 2016, se designó como rector al Econ. Mauro Toscanini, quien ejercerá este cargo hasta el año 2021.

En sesión ordinaria del Consejo Universitario del 2 de mayo de 2018, se aprobó conceder la licencia sin sueldo al Econ. Mauro Toscanini Segale por el término de 60 días a partir de ésta fecha. Así mismo, se registró que a la señora Vicerrectora Académica, Lic. María Cecilia Loor de Tamariz, Ph.D., le corresponde actuar como encargada del Rectorado con todas las atribuciones, competencias y deberes asignados estatutariamente.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en U.S. dólares)

---

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Bases de preparación.

La Universidad mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América y de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Las políticas de contabilidad que sigue la Universidad están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para documentos y cuentas incobrables, la depreciación de propiedades, muebles, equipos y vehículos y las provisiones para jubilación patronal y desahucio. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

#### 2.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el balance general, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

#### 2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo.

La Universidad considera como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones, así como a las inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance general los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes".

#### 2.4. Documentos y cuentas por cobrar.

Los documentos y cuentas por cobrar corresponden a cargos a estudiantes por la contraprestación de los servicios educacionales que brinda la Universidad y se registran a su valor nominal e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización. Con base a la experiencia y datos históricos que mantiene la Universidad, se registra una provisión por incobrabilidad para aquellos documentos y cuentas por cobrar que no hayan tenido ninguna recuperación en los últimos seis (6) semestres desde su reconocimiento inicial, salvo que exista evidencia objetiva de que estas cuentas por cobrar a estudiantes han perdido valor o se han deteriorado antes de ese plazo.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en U.S. dólares)

---

### 2.5. Inventarios.

Los inventarios corresponden a: libros, materiales varios, suministros, bebidas y otros. Los inventarios son valorizados a su costo de adquisición.

La fórmula del cálculo del costo, se determina por el método promedio ponderado.

La Universidad reconoce el deterioro de los inventarios y realiza la baja de los mismos al final de cada período académico, dos veces por año.

### 2.6. Activos por impuestos corrientes.

Corresponde principalmente al IVA pagado en la compra de bienes y servicios, el cual se encuentra registrado a su valor nominal y se recupera mediante procesos de reclamos ante la Administración Tributaria.

### 2.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran registrados a su valor nominal.

### 2.8. Propiedades, muebles, equipos y vehículos.

Las propiedades (bienes inmuebles) de la Universidad están registradas al valor de mercado determinado mediante avalúos técnicos realizados por un perito independiente. Los muebles, equipos y vehículos están registrados al costo.

El incremento originado entre el valor de mercado determinado en los avalúos técnicos y el valor en libros de las propiedades fue registrado con crédito a la cuenta superávit por valuación en el patrimonio.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizan aquellos desembolsos incurridos que aumentan la vida útil o capacidad económica del bien. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

El valor de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificios e instalaciones	60 años	cero (*)
Parqueadero	25 años	cero (*)
Muebles y equipos de oficina	10 años	cero (*)
Líneas y redes	3 a 10 años	cero (*)
Vehículos	5 años	cero (*)

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en U.S. dólares)

---

(\*) A criterio de la Administración de la Universidad, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y al no ser sujetos de venta a terceros; el valor residual a ser asignado a los activos es cero o nulo.

### **2.9. Provisión para jubilación patronal y desahucio.**

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La Universidad registra anualmente esta provisión en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

### **2.10. Ingresos operacionales.**

Corresponden a los servicios educacionales prestados por la Universidad y cuyos importes son autorizados por el Consejo Universitario cada año.

---

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja y fondos rotativos		266,761	268,962
Bancos locales	(1)	825,891	3,641,795
Inversiones a corto plazo	(2)	19,908,917	13,918,294
		<u>21,001,569</u>	<u>17,829,051</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan saldos en cuentas corrientes que no generan intereses y no tienen ninguna restricción para su uso inmediato.

(2) Un detalle de estas inversiones, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b><u>Banco Pichincha C.A.:</u></b>			
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.25%.	(b)	106,519	-
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 3.75%.	(a)	31,290	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 3.75%.	(a)	47,376	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(a)	781,600	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(b)	8,667,553	-
<b>Suman y pasan:...</b>		<u>9,634,338</u>	-

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>	9,634,338	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(b) -	6,305,238
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 3%.	(b) -	103,476
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6.5%.	(b) -	426,856
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 4.25%.	(b) -	1,507,105
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 3.25%.	(a) -	30,419
<b><u>Banco Guayaquil S.A.:</u></b>		
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4%.	(a) 66,834	-
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.6%.	(b) 1,005,178	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.2%.	(a) 492,130	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.2%.	(b) 257,789	-
<b>Suman y pasan:...</b>	11,456,269	8,373,094

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>	11,456,269	8,373,094
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6.35% (b)	-	953,844
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 5% (a)	-	659,975
<b><u>Banco Bolivariano S.A.:</u></b>		
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.50% (b)	839,298	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4% (b)	1,504,185	-
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6% (b)	-	1,029,563
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 5.8% (b)	-	800,000
<b><u>Banco del Austro S.A.:</u></b>		
Certificados de inversión con vencimiento en febrero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.5% (b)	1,377,772	-
Certificados de inversión con vencimiento en enero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 5.25% (b)	-	1,320,857
<b>Suman y pasan:...</b>	15,177,524	13,137,333



# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>	<b>15,177,524</b>	<b>13,137,333</b>
<b><u>Financiera Unión del Sur:</u></b>		
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.75%.	(b) 799,770	-
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 4%.	(b) -	780,961
<b><u>Banco Central del Ecuador:</u></b>		
Certificado de tesorería CEDES con vencimiento en febrero de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 2%.	(c) 3,931,623	-
	<b>19,908,917</b>	<b>13,918,294</b>

- (a) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponden a inversiones mantenidas para el Fondo Común de Cesantía y Jubilación de Empleados y Docentes Universitarios, de acuerdo con disposiciones del contrato colectivo de trabajo de la Universidad (Nota 14).
- (b) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponden a fondos obtenidos del Plan Prepago Universitario y que se encuentran garantizando obligaciones con Banco del Austro S.A. por US\$1,280,000 (US\$750,000 en 2016); Financiera Unión del Sur por US\$1,490,000 en 2016; Banco Pichincha C.A. por US\$14,793,804 (US\$13,788,562 en 2016); Banco Guayaquil S.A. por US\$650,000 (US\$1,100,000 en 2016) y Banco Bolivariano C.A. por US\$1,000,000 (US\$4,504,334 en 2016) (Nota 11 (2)).
- (c) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a certificados de tesorería CEDES, invertidos en el Banco Central de Ecuador, esta inversión surge de la devolución de IVA reconocidas a la Universidad desde el mes de diciembre de 2014 a abril de 2016, por parte del Servicio de Rentas Internas, las cuales fueron pagadas por el Ministerio de Finanzas el 8 de febrero de 2018.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 4. INVERSIONES TEMPORALES.

Un detalle de estas inversiones, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b><u>Banco Bolivariano S.A.:</u></b>			
Certificado de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.25%.	(1)	2,157,836	-
Certificado de inversión con vencimiento en mayo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.25%.	(1)	992,279	-
Certificado de inversión con vencimiento en junio de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.8%.	(1)	1,061,237	-
Certificado de inversión con vencimiento en abril de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6.5%.	(1)	-	500,000
Certificado de inversión con vencimiento en octubre de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 5.25%.	(1)	-	500,000
Certificado de inversión con vencimiento en noviembre de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(1)	-	900,000
Certificado de inversión con vencimiento en diciembre de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 5.5%.	(1)	-	1,005,962
<b><u>Banco Guayaquil S.A.:</u></b>			
Certificado de inversión con vencimiento en abril de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 3.75%.	(2)		27,394
Certificado de inversión con vencimiento en mayo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 4.75%.	(2)		472,916
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 4.75%.	(1)	-	247,816
<b><u>Banco Pichincha C.A.:</u></b>			
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(2)	1,946,834	-
<b>Suman y pasan:...</b>		<b>6,158,186</b>	<b>3,654,088</b>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>		6,158,186	3,654,088
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(1)	542,772	-
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 4.5%.	(1)	183,456	-
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(1)	1,260,322	-
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 2.5%.		4,993	-
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 2.75%.		125,380	-
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 3%.		34,033	-
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2018 y con una tasa de interés nominal anual del 3.25%.		105,333	-
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 2.75%.		-	134,601
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 3.25%.		-	91,435
Certificados de inversión con vencimiento en abril de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 3.5%.		-	33,920
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6%.	(2)	-	1,846,100
Certificados de inversión con vencimiento en mayo de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 6%.	(1)	-	689,758
Certificados de inversión con vencimiento en septiembre de 2017 y con una tasa de interés nominal anual del 7%.	(1)	-	171,526
Intereses por cobrar		396,400	320,475
		<b>8,810,875</b>	<b>6,941,903</b>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

- (1) Estas inversiones se mantienen con fondos obtenidos del Plan Prepago Universitario (Nota 16 (2)).
- (2) Corresponde a inversiones mantenidas para el Fondo Común de Cesantía y Jubilación de Empleados y Docentes de la Universidad (Nota 14).

### 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b><u>Matrículas y pensiones:</u></b>		
Facultad de Ciencias Médicas	2,404,793	2,080,615
Facultad de Especialidades Empresariales	1,961,617	1,903,590
Sistema de Postgrado	1,666,466	1,852,061
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas	1,426,156	1,423,466
Facultad de Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación	999,311	950,685
Facultad de Jurisprudencia y Ciencias Sociales y Políticas	967,220	859,651
Facultad de Educación Técnica para el Desarrollo	796,911	713,042
Facultad de Arquitectura y Diseño	573,822	529,919
Facultad de Artes y Humanidades	426,543	396,508
Facultad de Ingeniería	402,547	414,249
Sistema de Educación a Distancia	145,009	97,964
Unidad Educativa "Freire Stabile"	66,691	109,084
Unidad Educativa "Santiago Mayor"	28,977	28,977
Otros	105,487	67,076
<b><u>Documentos:</u></b>		
Pagarés y otros documentos	3,707,304	2,764,483
Cheques protestados	37,586	64,221
Subtotal por matrículas, pensiones y documentos	(1) 15,716,440	14,255,591
Cuentas por cobrar al Ministerio de Finanzas	(2) 3,544,399	4,714,810
Menos provisión para cuentas incobrables	(3) (7,033,198)	(5,820,858)
	<b>12,227,641</b>	<b>13,149,543</b>

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan saldos por cobrar a estudiantes de la Universidad por los servicios educacionales brindados. Estos saldos no generan intereses y tienen vencimientos promedio de 90 días.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

Los vencimientos de los documentos y cuentas por cobrar por matrículas, pensiones y otros, son como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Hasta 3 meses	3,150,402	2,765,812
Entre 3 y 6 meses	1,097,954	1,049,298
Entre 6 y 12 meses	1,735,911	1,483,513
Más de 12 meses	9,732,173	8,956,968
	<b>15,716,440</b>	<b>14,255,591</b>

- (2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a las devoluciones de IVA reconocidas a la Universidad desde el mes de julio de 2016 a junio de 2017 y de diciembre de 2014 a abril de 2016, respectivamente, por parte del Servicio de Rentas Internas, las cuales deben ser pagadas por el Ministerio de Finanzas.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	(5,820,858)	(5,110,050)
Provisión del año	(3) (1,212,340)	(710,808)
Saldo final	<b>(7,033,198)</b>	<b>(5,820,858)</b>

- (3) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la provisión del año corresponde a documentos y cuentas por cobrar a estudiantes hasta los años 2014 y 2013, respectivamente, considerados de difícil recuperación, de acuerdo con las Resoluciones emitidas por las autoridades de la Universidad.

## 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Anticipos a contratistas	(1) 1,432,917	1,052,172

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde principalmente a anticipos por US\$1,196,267 y US\$788,459, respectivamente, entregados por la construcción de la primera y segunda fase de la construcción del edificio de posgrado, parqueaderos y subestación eléctrica y construcción de 6 aulas y 4 laboratorios del edificio principal de la facultad de medicina.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Asignaciones por cobrar	(1)	791,164	3,552,356
Empleados		657,583	540,469
Cuentas por cobrar Municipios y otras del Gobierno		295,820	400,563
Seguros pagados por anticipado		192,095	50,906
Radio Excelsior		173,577	58,421
Jardín de Infantes - Sauces		121,970	121,970
Fundación Santiago de Guayaquil		115,224	180,829
Unidad Educativa Santiago Mayor	(2)	56,564	172,757
Fideicomiso PEP-C UCSG		44,269	44,269
Otras		622,793	608,120
		<b>3,071,059</b>	<b>5,730,660</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a las asignaciones que el Estado entrega a la Universidad y que se encuentran pendientes de recibir del mes de diciembre de 2017 y de julio a diciembre de 2016, respectivamente. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Universidad ha recibido la totalidad del saldo pendiente por parte del Ministerio de Finanzas.

(2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, incluye principalmente US\$40,564 y US\$49,779, respectivamente correspondiente a la liquidación de cuentas según convenio realizado con la Unidad Educativa "Santiago Mayor", el 30 de abril de 2014 (Nota 31, c); y US\$16,000 y US\$52,500, respectivamente por nuevas transferencias para sustentar gastos operacionales de esta Unidad.

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde al IVA pagado por la Universidad en adquisiciones de bienes y servicios, los cuales son recuperados mediante reclamos de IVA presentados a la Administración Tributaria, de conformidad con disposiciones legales vigentes.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 9. PROPIEDADES, MUEBLES, EQUIPOS Y VEHÍCULOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b><u>Propiedades, muebles, equipos y vehículos, neto:</u></b>		
Terrenos (1)	45,326,667	45,326,667
Edificios e instalaciones (2)	52,033,223	42,992,149
Muebles y equipos de oficina	10,932,322	11,317,526
Maquinarias	15,556	16,250
Líneas, y redes	205,056	182,328
Vehículos	129,358	175,378
Construcciones en proceso (3)	7,043,522	9,389,928
	<b>115,685,704</b>	<b>109,400,226</b>
<b><u>Propiedades, muebles, equipos y vehículos, costo:</u></b>		
Terrenos	45,326,667	45,326,667
Edificios e instalaciones	54,902,880	44,776,452
Muebles y equipos de oficina	29,375,891	28,347,877
Maquinarias	16,840	16,840
Líneas y redes	304,019	259,069
Vehículos	493,023	493,023
Construcciones en proceso	7,043,522	9,389,928
	<b>137,462,842</b>	<b>128,609,856</b>
<b><u>Depreciación acumulada:</u></b>		
Edificios e instalaciones	2,869,657	1,784,303
Muebles y equipos de oficina	18,443,569	17,030,351
Maquinarias	1,284	590
Líneas y redes	98,963	76,741
Vehículos	363,665	317,645
	<b>21,777,138</b>	<b>19,209,630</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, incluye un terreno en garantía por créditos con Banco Pichincha C.A. (Nota 11 (2)).

(2) Al 31 de diciembre de 2017, se realizaron activaciones de obras por aproximadamente US\$10 millones por la construcción del Edificio de Posgrado (residencia universitaria de la fase 1) por US\$8,440,704; en pavimentos de vías por US\$1,451,066 y en nuevas aulas de jurisprudencia por US\$234,657.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

(3) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a los siguientes proyectos:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proyecto residencia universitaria (Nota 31, d)	-	4,810,288
Movimiento de tierras Acrópolis	4,669,210	3,296,959
Construcción biblioteca general	1,824,068	598,654
Fiscalización y otros realizados en proyecto residencia universitaria	-	296,532
Construcción de nuevas aulas - Medicina	441,912	200,000
Construcción de nuevas aulas - Jurisprudencia	-	83,458
Construcción Aso medicina y nutrición - Medicina	74,601	74,601
Remodelación laboratorio - SINDE	33,731	29,436
	<u>7,043,522</u>	<u>9,389,928</u>



# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

El movimiento de propiedades, planta y equipos, fue como sigue:

Concepto	Terrenos	Edificios e Instalaciones	Muebles y equipos de oficina	Maquinarias	Líneas y redes	Vehículos	Construcciones en proceso	Total
<b>Al 31 de diciembre de 2017:</b>								
Saldo inicial	45,326,667	42,992,149	11,317,526	16,250	182,328	175,378	9,389,928	109,400,226
Adiciones	-	-	1,741,230	-	44,950	-	7,780,022	9,566,202
Activación	-	10,126,428	-	-	-	-	(10,126,428)	-
Bajas	-	-	(65,871)	-	-	-	-	(65,871)
Gasto de depreciación y otros ajustes	-	(1,085,354)	(2,060,563)	(694)	(22,222)	(46,020)	-	(3,214,853)
<b>Saldo final</b>	<b>45,326,667</b>	<b>52,033,223</b>	<b>10,932,322</b>	<b>15,556</b>	<b>205,056</b>	<b>129,358</b>	<b>7,043,522</b>	<b>115,685,704</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2016:</b>								
Saldo inicial	45,316,867	35,231,288	12,227,386	16,250	204,696	215,367	8,718,959	101,930,813
Adiciones	9,800	350,002	1,193,017	-	-	-	8,703,922	10,256,741
Activación	-	8,032,953	-	-	-	-	(8,032,953)	-
Bajas	-	-	(33,720)	-	-	-	-	(33,720)
Gasto de depreciación y otros ajustes	-	(622,094)	(2,069,157)	-	(22,368)	(39,989)	-	(2,753,608)
<b>Saldo final</b>	<b>45,326,667</b>	<b>42,992,149</b>	<b>11,317,526</b>	<b>16,250</b>	<b>182,328</b>	<b>175,378</b>	<b>9,389,928</b>	<b>109,400,226</b>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 10. DERECHOS FIDUCIARIOS.

Corresponde al Fideicomiso Mercantil denominado “Fideicomiso PEP-C UCSG”, celebrado el 21 de septiembre de 2009, entre la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil y el Arq. Publio Roberto Valarezo Esteves, cuyo objeto es administrar los recursos destinados a los gastos pre-operativos del Proyecto Inmobiliario, administrar y canalizar los recursos necesarios para desarrollar la Fase II del paso elevado peatonal y comercial, mantener la propiedad del paso elevado peatonal y comercial, y administrarlo a través del operador (Nota 31, literal b).

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	796,187	786,187
Aporte	-	10,000
Saldo final	796,187	796,187

### 11. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b><u>Banco Bolivariano C.A.:</u></b>		
Préstamos al 7.5% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2018 (1)	800,000	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2018 (1)	340,000	-
Préstamos al 8.86% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2018 (1)	350,000	-
Préstamos al 7% de interés anual y con vencimientos hasta marzo de 2018 (1)	375,000	-
Préstamos al 8.91% de interés anual y con vencimientos hasta marzo de 2018 (1)	1,000,000	-
Préstamos al 8.96% de interés anual y con vencimientos hasta marzo de 2018 (1)	1,080,000	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta abril de 2018 (1)	950,000	-
Préstamos al 7.25% de interés anual y con vencimientos hasta mayo de 2018 (1)	560,000	-
Suman y pasan:...	5,455,000	-

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>		5,455,000	-
Préstamos al 7.75% de interés anual y con vencimientos hasta junio de 2018	(2)	1,000,000	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta julio de 2018	(1)	641,667	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta septiembre de 2018	(1)	600,000	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta noviembre de 2018	(1)	458,333	-
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta diciembre de 2018	(1)	300,000	-
Préstamos al 8.99% de interés anual y con vencimientos hasta enero de 2017	(2)	-	775,000
Préstamos al 8.85% de interés anual y con vencimientos hasta enero de 2017	(2)	-	400,000
Préstamos al 8.99% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2017	(2)	-	800,000
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2017	(1)	-	66,667
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta abril de 2017	(2)	-	562,666
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta abril de 2017	(1)	-	166,667
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta julio de 2017	(1)	-	350,000
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta septiembre de 2017	(1)	-	180,000
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta octubre de 2017	(1)	-	416,667
Préstamos al 8.25% de interés anual y con vencimientos hasta octubre de 2017	(2)	-	416,667
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta noviembre de 2017	(1)	-	550,000
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta noviembre de 2017	(2)	-	550,000
Préstamos al 8.83% de interés anual y con vencimientos hasta diciembre de 2017	(1)	-	500,000
Préstamos al 8.50% de interés anual y con vencimientos hasta diciembre de 2017	(2)	-	1,000,000
<b><u>Banco Pichincha C.A.:</u></b>			
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta enero de 2018	(2)	5,128,372	-
<b>Suman y pasan:...</b>		13,583,372	6,734,334

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Suman y vienen:...</b>		13,583,372	6,734,334
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta mayo de 2018	(2)	2,000,000	-
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta enero de 2017	(2)	-	5,600,000
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta marzo de 2017	(2)	-	2,679,000
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta mayo de 2017	(2)	-	2,150,000
Préstamos al 8.95% de interés anual y con vencimientos hasta septiembre de 2021	(2)	2,765,432	3,359,562
<b><u>Banco Guayaquil S.A.:</u></b>			
Préstamo al 9.12% de interés anual y con vencimiento en febrero de 2018	(2)	650,000	-
Préstamo al 9.12% de interés anual y con vencimiento en febrero de 2017	(2)	-	700,000
Préstamo al 9.05% de interés anual y con vencimiento en marzo de 2017	(2)	-	400,000
<b><u>Financiera Unión del Sur:</u></b>			
Préstamo al 7.60% de interés anual y con vencimiento en enero de 2017	(2)	-	950,000
Préstamo al 7.00% de interés anual y con vencimiento en enero de 2017	(2)	-	540,000
<b><u>Banco del Austro S.A.:</u></b>			
Préstamo al 8.5% de interés anual y con vencimiento en febrero de 2018.	(2)	1,280,000	-
Préstamo al 9.02% de interés anual y con vencimiento en enero de 2017.	(2)	-	750,000
<b><u>Banco del Estado (BEDE):</u></b>			
Préstamo al 7.74% de interés anual y con pagos mensuales hasta agosto de 2021.	(3)	4,636,959	4,957,122
		29,815,763	28,820,018
Sobregiros contables		2,065,908	964,724
		31,881,671	29,784,742
(-) Porción corriente		(26,237,294)	(22,960,428)
		5,644,377	6,824,314

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

Los vencimientos de las obligaciones bancarias a largo plazo, son los siguientes:

Año	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
2018	-	1,619,824
2019	1,907,498	1,758,225
2020	2,182,120	1,908,518
2021	1,554,759	1,537,747
	<u>5,644,377</u>	<u>6,824,314</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan préstamos garantizados sobre firmas.
- (2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, estas obligaciones se encuentran garantizadas con inversiones en las mismas entidades prestamistas (Nota 3, literal (b)) y un terreno ubicado en Tornero III, vía a Samborondón (Nota 9 (1)).
- (3) Corresponde al saldo de cinco desembolsos de un crédito total de US\$6,344,607 para la construcción del edificio para residencia universitaria, aula de postgrado y parqueaderos etapa I. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Universidad recibió desembolsos por US\$6,322,498 y US\$5,690,248; respectivamente.

## 12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Anticipos de pensiones	(1)	1,980,695	2,803,528
Proveedores	(2)	2,746,792	3,170,773
Cheques vencidos/ingresados		452,973	418,835
Notas de crédito internas		134,973	236,722
Ministerio de Educación		43,560	43,560
Convenios		28,808	9,425
Otros	(3)	409,842	458,173
		<u>5,797,643</u>	<u>7,141,016</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a pensiones por semestres educativos pagadas por adelantado y que se devengan mensualmente.
- (2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a facturas por bienes y servicios adquiridos, las cuales no devengan intereses y tienen vencimientos promedio en 30 días.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

- (3) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representa principalmente a intereses por pagar sobre los préstamos bancarios por US\$379,090 y US\$325,269; respectivamente.

### 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Por remuneraciones	1,430,605	1,405,098
Por beneficios de ley a empleados	726,341	547,489
Retenciones en la fuente e IVA	222,389	341,888
I.E.S.S.	486,314	801,550
	<b>2,865,649</b>	<b>3,096,025</b>

### 14. FONDOS DE CESANTÍA Y JUBILACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Empleados	(1)	1,941,510	1,708,298
Docentes	(2)	1,432,317	1,364,455
		<b>3,373,827</b>	<b>3,072,753</b>

- (1) Corresponde a un fondo privado de cesantía y jubilación complementario conformado de acuerdo a lo estipulado en el contrato colectivo y cubre a los trabajadores que cumplido un año de servicios para la Universidad, realizan aportes a este fondo, el cual es independiente del que confiere el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Este fondo se cofinancia con el aporte individual y de la Universidad, calculado sobre la remuneración básica unificada de cada trabajador y con los siguientes porcentajes de aportación:

Años de servicios	2017 y 2016	
	Trabajador	Universidad
1 a 23	5%	5%
24 a 35	15%	15%
más de 35	20%	20%

- (2) Corresponde al fondo de jubilación para los docentes de la Universidad creado a partir del año 2010.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el fondo de cesantía y jubilación de empleados y docentes universitarios de acuerdo con su reglamento, mantuvo inversiones a corto plazo por US\$1,419,230 y US\$690,394, respectivamente (Nota 3, literal (a)) e inversiones temporales por US\$1,946,834 y US\$2,346,410, respectivamente (Nota 4, numeral 2).

### 15. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	(1)	11,874,699	8,784,753
Desahucio	(2)	8,063,939	7,053,171
		<u>19,938,638</u>	<u>15,837,924</u>

(1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	8,784,753	7,544,345
Costo laboral del presente ejercicio	3,089,946	1,240,408
Saldo final	<u>11,874,699</u>	<u>8,784,753</u>

(2) El movimiento del desahucio, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	7,053,171	3,952,130
Costo laboral del presente ejercicio	1,010,768	3,101,041
Saldo final	<u>8,063,939</u>	<u>7,053,171</u>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 16. PLAN PREPAGO UNIVERSITARIO.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde a los fondos recibidos por la Universidad por los contratos de prestación de servicios educacionales prepagados, a través de los cuales se reservan los futuros costos de estudios superiores.

El movimiento de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	14,939,695	13,655,801
Adiciones	10,618,650	5,130,064
Consumos y ajustes	(1) (3,827,399)	(3,481,425)
Devoluciones	(993,539)	(364,745)
	(2) 20,737,407	14,939,695

(1) Corresponde a los créditos utilizados por los alumnos con aplicación al convenio prepago recibido por la Universidad.

(2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los recursos obtenidos del plan prepago universitario, se encuentran invertidos en inversiones a corto plazo por US\$14,558,064 y US\$13,227,900, respectivamente (Nota 3 literal (b)) e inversiones temporales por US\$6,197,902 y US\$4,015,062, respectivamente (Nota 4, numeral (1)).

### 17. APORTE PATRIMONIAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el aporte patrimonial está constituido por las contribuciones efectuadas por la Junta Pro Universidad Católica, creada el 17 de mayo de 1962.

### 18. RESERVA POR REVALORIZACIÓN.

Corresponde a saldos deudores y acreedores de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización.

### 19. SUPERÁVIT POR VALUACIÓN.

Corresponde a la contrapartida de los ajustes a valor de mercado de las propiedades de la Universidad (terrenos, edificios e instalaciones) realizados en el año 2014 de acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 12 "Propiedades Planta y Equipos".

### 20. SUPERÁVIT ACUMULADO.

Corresponde a los remanentes de períodos anteriores, los cuales no pueden ser distribuidos o pagados.



# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 21. INGRESOS POR MATRÍCULAS, PENSIONES Y OTROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Matrículas y pensiones	(1) 77,366,742	81,918,013
Ingresos por eventos autofinanciados	5,561,515	6,309,374
Maestrías, postgrados y diplomados	5,249,268	5,789,275
Cursos de educación continua	787,981	679,386
Prestación de servicios	508,675	329,223
	<b>89,474,181</b>	<b>95,025,271</b>

(1) Corresponde a facturas por servicios educacionales, un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Facultad de Medicina	27,286,440	26,553,503
Facultad de Jurisprudencia	8,384,465	8,262,726
Facultad de Especialidades Empresariales	8,025,328	10,091,703
Facultad de Economía	7,784,269	9,482,276
Facultad de Filosofía	6,509,612	6,706,495
Facultad de Artes y Humanidades	5,902,095	6,483,053
Facultad de Educación Técnica	4,836,963	4,905,255
Facultad de Arquitectura	4,453,511	4,731,640
Facultad de Ingeniería	2,948,351	3,528,753
Sistema de Educación a Distancia	377,849	368,321
Otros	857,859	804,288
	<b>77,366,742</b>	<b>81,918,013</b>

### 22. INGRESOS POR ASIGNACIONES DEL ESTADO.

Corresponde a los recursos recibidos del Estado Ecuatoriano y que son utilizados en becas de escolaridad e investigación a estudiantes matriculados en programas académicos de cualquier nivel, que por su origen socio-económico, etnia, género, discapacidad o lugar de residencia, entre otros, tengan dificultad para acceder a estudios universitarios. Así también, se utilizan para becas de docencia e investigación para la obtención de títulos de cuarto nivel.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 23. FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Intereses ganados por inversiones	1,050,709	853,021
Intereses ganados por mora	321,827	363,543
Otros	2,764	8,079
	<u>1,375,300</u>	<u>1,224,643</u>

### 24. DESCUENTOS Y BECAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Facultad de Medicina	6,611,263	7,058,356
Facultad de Especialidades Empresariales	2,570,463	3,462,250
Facultad de Jurisprudencia	2,434,793	2,468,914
Facultad de Economía	2,254,663	2,821,449
Facultad de Filosofía	1,833,904	1,961,119
Facultad de Educación Técnica	1,505,320	1,627,507
Facultad de Arquitectura	1,123,980	1,267,881
Facultad de Artes Y Humanidades	1,106,789	1,206,944
Facultad de Ingeniería	789,021	977,574
Sistema de Educación a Distancia	304,672	374,029
Sistema de Postgrado	78,858	48,314
Administración Central	69,535	141,953
Otros	31,167	24,232
	<u>20,714,428</u>	<u>23,440,522</u>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 25. REMUNERACIONES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y honorarios profesionales	25,170,080	25,361,199
Bonificaciones	9,984,731	11,228,672
Beneficios sociales	10,506,306	10,648,578
Aportes sociales	3,562,512	4,140,836
Gastos de representación	1,115,324	1,163,403
Otros	1,054,257	799,060
	<b>51,393,210</b>	<b>53,341,748</b>

### 26. SERVICIOS GENERALES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Mantenimientos	3,769,865	3,395,204
Servicios de limpieza	3,110,207	2,952,678
Servicio de vigilancia	2,877,360	2,754,154
Servicios básicos	2,072,280	2,452,946
Impresión, reproducción y publicación	1,560,205	1,388,196
Arrendamientos	1,207,516	925,826
Gastos de gestión	1,045,531	845,488
Capacitaciones	702,332	284,561
Asesorías	517,014	281,640
Seguros	352,281	545,805
Eventos universitarios	203,632	198,098
Licencias de uso de paquete informático	99,730	109,520
Otros	1,619,096	1,306,554
	<b>19,137,049</b>	<b>17,440,670</b>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 27. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Provisión para jubilación patronal y desahucio	4,100,714	4,341,448
Depreciaciones	3,214,854	2,753,608
Provisión para cuentas incobrables	1,212,341	710,808
Otros	103,298	61,600
	<b>8,631,207</b>	<b>7,867,464</b>

### 28. SUMINISTROS Y MATERIALES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Materiales	829,547	862,103
Alimentos	881,452	830,328
Vestuarios	330,754	338,421
Bienes de uso y consumo corriente	379,146	258,199
Combustibles	2,067	3,547
	<b>2,422,966</b>	<b>2,292,598</b>

### 29. BECAS Y CONTRIBUCIONES A DOCENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Becas a docentes	832,725	1,059,884
Contribuciones internas	224,101	366,685
Otros	116,441	45,255
	<b>1,173,267</b>	<b>1,471,824</b>

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

### 30. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Intereses bancarios	2,265,309	1,883,544
Comisiones bancarias	911,868	822,976
Impuestos	201,139	250,771
Otros	-	8,055
	<b>3,378,316</b>	<b>2,965,346</b>

### 31. CONTRATOS Y CONVENIOS.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los principales contratos y convenios que mantiene la Universidad son los siguientes:

a. Servicio de vigilancia.

La Universidad mantiene un contrato de servicios de seguridad suscrito el 01 de enero de 2017, con vigencia de 2 años con la compañía Segurintel C. Ltda. Este contrato establece servicios de seguridad en la Universidad y en centros educativos que forman parte de ésta y están bajo su responsabilidad, tales como las Unidades Educativas "Santiago Mayor" y "Freire Stabile" y Jardines de Infantes ubicados en la Floresta I y Sauces V; y, los centros de apoyo donde fuera requerida su contratación. El monto de este contrato corresponderá a la facturación mensual por el número de guardias contratados y sus servicios complementarios (US\$2,877,360 en 2017 y US\$2,754,154 en 2016).

b. Fideicomiso PEP-C-UCSG.

El 21 de septiembre de 2009, la Universidad constituyó el Fideicomiso Mercantil denominado "FIDEICOMISO PEP-C UCSG" conjuntamente con el arquitecto Roberto Valarezo. La Universidad cedió al Fideicomiso los derechos emanados del convenio de cooperación institucional que suscribió con la Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil, y aportó los recursos que obtuvo de la Corporación Financiera Nacional.

El objetivo del Fideicomiso es administrar y mantener los bienes fideicomitados (Paso Peatonal) y de los que se transferirán en el futuro con el propósito de administrar los recursos necesarios para desarrollar el proyecto inmobiliario y como alternativa de pago al acreedor (Corporación Financiera Nacional).

Las instrucciones en la etapa de administración y comercialización, comprende lo siguiente:

- Contratar un operador designado por la junta del fideicomiso.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

---

- Requiera que el constructor entregue la custodia del paso peatonal a la Universidad.
- Recibir los dineros de los clientes del Fideicomiso.
- Administrar los recursos con la prelación indicada en el contrato de fideicomiso.

Los beneficios por liquidación del Fideicomiso, serán repartidos según el porcentaje de participación de cada constituyente.

c. Convenio con Unidad Educativa “Santiago Mayor”.

El 30 de abril de 2014, la Universidad liquidó cargos diferidos y cuentas por cobrar y por pagar que mantenía con la Unidad Educativa “Santiago Mayor”, y suscribió en esa fecha un convenio para recuperar un saldo liquidado a su favor por US\$159,943 (Nota 7 (2)), a 4 años plazo con pagos mensuales a partir de agosto de 2014. Al 31 de diciembre de 2017, mantiene un saldo por cobrar de US\$56,564.

d. Contrato con Alessmart S.A.

El 06 de agosto de 2015, la Universidad suscribió un contrato con Alessmart S.A. por un valor estimado de US\$6,322,498 más IVA, para la construcción del edificio de la residencia universitaria, aulas de posgrado y parqueaderos. La forma de pago es del 20% de anticipo del valor del pago, el valor restante de la obra 80% se cancelará mediante pago contra la prestación de planillas mensuales debidamente aprobadas por la fiscalización y la administración del contrato. Al 31 de diciembre de 2017, esta obra fue activada por un total de US\$8,440,704, que corresponde a: i) contrato principal por US\$6,263,655, ii) contrato complementario por US\$1,375,869, iii) orden de trabajo por US\$108,980, iv) fiscalización por US\$347,978 y, v) varios rubros por US\$344,222.

e. Contrato con Edwin Vicente Catagua Mideros.

El 08 de abril de 2016, la Universidad suscribió un contrato con Edwin Vicente Catagua Mideros por un valor estimado de US\$208,644 más IVA, para la construcción de 4 aulas nuevas, sobre losa del 4to nivel del edificio de la facultad de Jurisprudencia. La forma de pago es del 40% de anticipo del valor del pago, el valor restante de la obra 60% se cancelará mediante pago contra la prestación de planillas mensuales debidamente aprobadas por la fiscalización y la administración del contrato. Al 31 de diciembre de 2017, esta obra fue activada por un total de US\$234,657.

f. Contrato con Multiquip S.A.

El 08 de mayo de 2017, la Universidad suscribió un contrato con Multiquip S.A. por un valor estimado de US\$1,451,066 más IVA, para la construcción de vías, en hormigón rígido y obras complementarias. La forma de pago es del 20% de anticipo del valor del pago, el valor restante de la obra pagos mensuales con el 6.67% se cancelará mediante pago contra la prestación de planillas mensuales debidamente aprobadas por la fiscalización y la administración del contrato. Al 31 de diciembre de 2017, esta obra fue activada por el mismo valor indicado en el contrato.

# UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en U.S. dólares)

---

g. Contrato con Macalucorp S.A.

El 25 de abril de 2016, la Universidad suscribió un adendum al contrato de servicios de construcción con Macalucorp S.A. por un valor estimado de US\$2,628,906 más IVA, para la ampliación de la Biblioteca General. La forma de pago es un anticipo del valor total a la suscripción del adendum, esto es US\$598,302, el valor restante serán pagaderos en forma parcial, según avance de obra justificadas mediante la prestación de planillas debidamente aprobadas por la fiscalización y la administración del contrato. Al 31 de diciembre de 2017, según informe de fiscalizador esta obra se encuentra en un avance del 82%.

### 32. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad mantiene 2 litigios laborales los cuales se encuentran en trámite de sentencia por US\$394,738 y 1 litigio civil el cual se encuentra en trámite de juzgamiento por US\$35,000.

### 33. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Junio 08, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

---

## Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre su presentación razonable, obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los encargados de la Administración en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- También proporcionamos a los encargados de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.