

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

*Informe de los Auditores Independientes
a los Estados Financieros por el año
terminado al 31 de diciembre de 2023*

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Contenido:

Informe de los auditores independientes	1 – 3
Estado de situación financiera	4 – 5
Estado de ingresos y gastos	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9 – 26

Abreviaturas:

CPA	Contador Público Autorizado
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RALRTI	Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
US\$	U.S. dólares
LOES	Ley Orgánica de Educación Superior
CES	Consejo de Educación Superior
OCS	Órgano Colegiado Superior

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Promotores del:
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO, en adelante “El Instituto”, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2023 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la posición financiera del Instituto al 31 de diciembre del 2023, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes del Instituto de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y políticas contables basadas de conformidad con las políticas contables descritas en Nota 2, y del control interno determinado por la Dirección como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de evaluar la capacidad del Instituto para continuar como una entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con una entidad en funcionamiento y el uso de la base contable de una entidad en funcionamiento, a menos que la Dirección tenga la intención de liquidar del Instituto o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno del Instituto son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Instituto.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos 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 del Instituto.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Dirección, de la base contable de una entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Instituto para continuar como negocio en marcha.
- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que el Instituto deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno del Instituto respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Restricción a la distribución o utilización del informe de auditoría

Este informe se emite únicamente para información y uso de la Dirección del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO, y para su presentación al Consejo de Educación Superior - CES, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras personas diferentes a las partes indicadas.

Quito, 9 de abril del 2024
Ecovis-Ecuador Cía. Ltda.
RNAE No. 1023

Jhonatan Espinosa
Socio

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	Año terminado	
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	765,183	2,403
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	48,926	66,976
Activos por impuestos corrientes	13	53,954	1,364
Otros activos	6	29,958	21,184
Total activos corrientes		<u>898,021</u>	<u>91,927</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Otros activos	6	21,887	19,206
Propiedades y equipos	7	1,998,244	1,954,074
Total activos no corrientes		<u>2,020,131</u>	<u>1,973,280</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>2,918,152</u></u>	<u><u>2,065,207</u></u>

Ver notas a los estados financieros

Carlos Pérez
Rector

Alex Íñiguez
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Prestamos	8	119,684	164,302
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	55,502	134,823
Obligaciones acumuladas	10	56,527	46,943
Pasivos por impuestos corrientes	13	7,612	5,061
Otros pasivos	11	4,627	1,447
Total pasivos corrientes		<u>243,952</u>	<u>352,576</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos	8	1,872,554	1,000,000
Obligaciones por beneficios definidos	12	84,006	87,979
Total pasivos no corrientes		<u>1,956,560</u>	<u>1,087,979</u>
TOTAL PASIVOS		<u>2,200,512</u>	<u>1,440,555</u>
PATRIMONIO			
Participaciones promotores	14	1,000	1,000
Excedente acumulado	14	716,640	623,652
TOTAL PATRIMONIO		<u>717,640</u>	<u>624,652</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>2,918,152</u>	<u>2,065,207</u>

Ver notas a los estados financieros

Carlos Pérez
Rector

Alex Íñiguez
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

		Año terminado	
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(en U.S. dólares)	
Ingresos operacionales	15	1,387,310	1,107,699
Costos por servicios educativos	16	<u>(641,014)</u>	<u>(624,227)</u>
RESULTADO BRUTO		<u>746,296</u>	<u>483,472</u>
Gastos de administración	17	(573,948)	(572,309)
Gastos de venta	17	(32,459)	(23,287)
Gastos financieros	17	<u>(59,238)</u>	<u>(24,899)</u>
Total		<u>(665,645)</u>	<u>(620,495)</u>
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL AÑO		<u>80,651</u>	<u>(137,023)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos y total		<u>12,337</u>	<u>1,248</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>92,988</u>	<u>(135,775)</u>

Ver notas a los estados financieros

Carlos Pérez
Rector

Alex Íñiguez
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

	<u>Nota</u>	<u>Promotores</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Total</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>		
Saldos al 31 de diciembre de 2020		<u>1,000</u>	<u>854,281</u>	<u>855,281</u>
Reconocimiento de beneficios definidos		-	19,349	19,349
Resultado integral del año		-	<u>(114,203)</u>	<u>(114,203)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	14	<u>1,000</u>	<u>759,427</u>	<u>760,427</u>
Reconocimiento de beneficios definidos		-	1,248	1,248
Resultado integral del año		-	<u>(137,023)</u>	<u>(137,023)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2022	14	<u>1,000</u>	<u>623,652</u>	<u>624,652</u>
Reconocimiento de beneficios definidos		-	12,337	12,337
Resultado integral del año		-	<u>80,651</u>	<u>80,651</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	14	<u>1,000</u>	<u>716,640</u>	<u>717,640</u>
Ver notas a los estados financieros				

Carlos Pérez
Rector

Alex Íñiguez
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Recibido de clientes		1,368,029	1,051,559
Pagado a proveedores		(724,328)	(412,614)
Pagado a empleados		(577,002)	(645,919)
Intereses pagados		(45,462)	(1,682)
Otros ingresos (gastos), netos		<u>(9,729)</u>	<u>12,095</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		<u>11,508</u>	<u>3,439</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de propiedades y equipos, neto de bajas y flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(76,664)</u>	<u>(49,921)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Préstamos recibidos		951,428	71,802
Pagado por hipotecas		<u>(123,492)</u>	<u>(93,019)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento		<u>827,936</u>	<u>106,779</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Aumento (Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		762,780	(67,699)
Saldos al comienzo del año		<u>2,403</u>	<u>70,102</u>
SALDO AL FINAL DEL AÑO	4	<u>765,183</u>	<u>2,403</u>

Ver notas a los estados financieros

Carlos Pérez
Rector

Alex Iñiguez
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PARTICULAR SUDAMERICANO, en adelante “el Instituto” fue constituida mediante Resolución Ministerial Nro. 2833 con fecha 07 de septiembre de 1995, otorgada por el Ministerio de Educación y Cultura; y eleva a la categoría de Instituto Superior Tecnológico, el 20 de marzo de 1998, con resolución Nro. 1149. Con fecha 3 de diciembre 2003 paso a formar parte del CONESUP mediante Registro Institucional Nro. 01-004. Las principales actividades del Instituto consisten en la educación de tercer nivel, destinado a la formación básica en una disciplina o a la capacitación para el ejercicio de una profesión, corresponden a este nivel el grado de licenciado y los títulos profesionales universitarios o politécnicos, que son equivalentes, incluido las actividades de escuelas de artes interpretativas que imparten enseñanza superior.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 cuenta con un capital de US\$1,000 dólares de los Estados Unidos de América en base a las participaciones de los promotores. Ver detalle en Nota 14.

El domicilio del Instituto está en el Ecuador, provincia: Azuay, cantón Cuenca, calle Simón Bolívar, numero1-62 y Manuel Vega.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el personal total del Instituto fue de 53 y 42 empleados respectivamente.

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Dirección del Instituto.

1.1 IMPLICACIONES CONYUNTURALES ECONÓMICAS

La economía ecuatoriana se vio afectada por diversos eventos que se presentaron en el año 2023, tales como: la crisis política incrementada por la corrupción y la inseguridad, elecciones anticipadas con cambio de gobernantes, consultas populares, afectaciones climáticas y guerras internacionales.

La llamada “muerte cruzada” marcó un punto culminante en la agravada crisis política en el Ecuador y desembocó en elecciones anticipadas en agosto 2023, además de la emisión de una serie de reformas a cuerpos normativos principalmente los relacionados al ámbito tributario, finanzas públicas y extractivo. La consulta popular sobre el bloque petrolero ITT impulsado por organizaciones ambientales, dio como resultado un mandato para detener su explotación, afectando la producción petrolera y los ingresos proyectados.

Por lo mencionado, el nuevo gobierno impulsó una serie de reformas tributarias y económicas con el fin de recaudar más ingresos que incluyen auto retenciones sobre ingresos, congelamiento de la tarifa del ISD, deducciones para fomentar el empleo, entre otras.

Adicionalmente, en el mundo se desataron una serie de conflictos armados protagonizados en medio oriente y al este de Europa que provocaron fluctuaciones importantes en el precio del barril de petróleo.

Con este panorama la economía ecuatoriana creció un 1.4% en el año 2023 y se estima un crecimiento del 0.8% para el año 2024 por parte del Banco Mundial.

La Administración de la Compañía considera que estas situaciones no han generado efectos materiales en los estados financieros de la Compañía ni en sus planes de operaciones en el corto plazo.

2. POLÍTICAS CONTABLES MATERIALES

2.1. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), en los aspectos no contemplados en aquellas, sobre la base de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), su Reglamento (RLRTI) y resoluciones del Servicio de Rentas Internas (SRI).

2.2. Moneda funcional y de presentación - La moneda funcional y de presentación del Instituto es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador

2.3. Bases de preparación – Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a un negocio en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Además, la preparación de los estados financieros requiere de la aplicación de juicios y estimaciones contables, dichas estimaciones pueden diferir de los resultados reales que se presenten con posteridad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4. Efectivo y equivalente de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios contratados son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Inversiones - Están registradas al costo que no excede el valor de mercado y corresponden a fondos depositados en las instituciones financieras con vencimientos mayores a 90 días.

2.6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera. Los préstamos al personal son parte de este rubro y cuentan con un plazo no mayor a tres meses de cobro, el cual no genera intereses.

2.7. Otros activos - Incluye a los anticipos que el instituto ha generado con proveedores, se clasifican en activos corrientes los anticipos que se regularizan hasta 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

2.8. Propiedades y equipos

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo son valoradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinarias, equipos y otros	3 y 10
Instalaciones	6
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

2.8.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera. Los sobregiros bancarios son registrados como una obligación definida.

2.10. Otros pasivos – corresponde principalmente a:

Depósitos no registrados: Cuenta contable transitoria en el reconocimiento de ingresos u otros ingresos, provenientes del proceso de titularización, matrículas, aranceles y otros que son regulados en la prestación del servicio y canje de los depósitos de cada alumno. Se clasifican como corrientes por la permanencia máxima de 12 meses, considerando otros ingresos los depósitos que sin haber completado el proceso establecido sobrepasen los 12 meses.

2.11. Obligaciones con empleados – corresponden principalmente a:

Décimo tercer sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, equivale a todos los ingresos de un trabajador en un año dividido para los meses de trabajo.

Décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, equivale a un salario básico unificado vigente.

Obligaciones con el Instituto de seguridad Social: Incluye fondos de reserva, aportación personal y patronal, préstamos hipotecarios y quirografarios los cuales son retenidos hasta el mes subsiguiente para ser cancelados.

2.12. Beneficios a empleados

2.12.1 Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.13. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.13.1 Impuesto corriente - Se basa en el excedente resultante de cada ejercicio fiscal. Excedente gravado difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo del Instituto por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.14. Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se reconocen cuando los valores por matriculación, valor inicial, derechos y aranceles diferidos o no en el periodo de estudio, son facturados teniendo en cuenta el importe de becas (subvención totales o parciales otorgadas).

2.15. Ingresos por intereses - Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que el Instituto reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.16. Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.17. Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA ESTIMACIONES INCIERTAS

En la aplicación de las políticas contables del Instituto, que se describen en la nota 2, la Dirección está obligada a efectuar juicios (que no sean los que involucran estimaciones) que tengan un impacto significativo en los montos reconocidos para hacer estimaciones y suposiciones sobre los valores en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables.

Las estimaciones y supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran relevantes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan de forma continua. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período en que se revisa la estimación, si la revisión afecta solo a ese período, o en el período de la revisión y los períodos futuros si la revisión afecta a los períodos actuales y futuros.

3.1 Fuentes clave para las estimaciones

Las suposiciones clave sobre el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre para las estimaciones en el período que se informa que puede tener un riesgo importante de causar un ajuste material a los saldos en libros de los activos y pasivos dentro del próximo ejercicio, se discuten a continuación:

Tasa de descuento utilizada para determinar el valor en libros de la obligación por beneficios definidos del Instituto - Las obligaciones por prestaciones de beneficios definidos del Instituto se descuentan a una tasa establecida utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

Esta presunción es considerada una fuente de incertidumbre en la estimación debido a que pequeños cambios podrían significar un efecto importante en los estados financieros.

Años de vida útil para determinar el valor en libros de la depreciación por propiedades y equipos del Instituto - Las depreciaciones por propiedades y equipos del Instituto se deprecian bajo una estimación de la vida útil de los activos, tal como se puede ver en la nota 2.8.3.

ESPACIO EN BLANCO

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<i><u>Caja chica:</u></i>		
Caja chica y subtotal	157	415
<i><u>Bancos y cooperativas: (1)</u></i>		
Banco del Pichincha C.A.	2,870	-
Banco de Guayaquil S.A.	744	623
Cooperativa De Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda.	19,798	1,355
Subtotal	23,412	1,978
<i><u>Inversiones:</u></i>		
Cooperativa De Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda.	741,614	10
Total	<u>765,183</u>	<u>2,403</u>

- (1) La calificación de riesgo de las entidades financieras y cooperativas de ahorro y crédito locales donde el Instituto mantiene sus depósitos en efectivo es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<i><u>Bancos y cooperativas:</u></i>		
Banco del Pichincha C.A.	AAA / AAA-	AAA / AAA-
Banco de Guayaquil S.A.	AAA- / AAA	AAA- / AAA
Cooperativa De Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda.	AA-	AA-

ESPACIO EN BLANCO

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Cuentas por cobrar clientes locales y subtotal	1,444	744
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Otras cuentas y documentos por cobrar (1)	26,800	40,733
Tarjetas de crédito	18,373	14,273
Otros anticipos	1,000	-
Préstamos personales administrativo	608	10,558
Anticipos empleados	579	-
Préstamos docentes	122	668
Subtotal	<u>47,482</u>	<u>66,232</u>
Total	48,926	66,976
<u>Clasificación:</u>		
Corriente y total	<u>48,926</u>	<u>66,976</u>

(1) Corresponde principalmente a US\$20,000 por un préstamo por cobrar al Dr. Carlos Pérez, rector del Instituto, el cual vence en 2024.

6. OTROS ACTIVOS

Un resumen de los otros activos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Biblioteca (1)	21,887	19,206
Anticipos proveedores	28,364	19,448
Especies valoradas	1,594	1,736
Total	<u>51,845</u>	<u>40,390</u>
<u>Clasificación</u>		
Corriente	29,958	21,184
No Corriente	21,887	19,206
Total	<u>51,845</u>	<u>40,390</u>

(1) El saldo corresponde a libros pertenecientes a la biblioteca del Instituto.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Costo	2,629,845	2,553,182
Depreciación acumulada	<u>(631,601)</u>	<u>(599,108)</u>
Total	<u><u>1,998,244</u></u>	<u><u>1,954,074</u></u>

Un detalle de las clasificaciones de los elementos de propiedades y equipos en términos netos, es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Clasificación</u>		
Terreno	1,872,719	1,872,719
Maquinarias, equipos y otros	113,018	58,835
Muebles y enseres	9,076	8,566
Vehículos	3,431	13,954
Instalaciones	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>1,998,244</u></u>	<u><u>1,954,074</u></u>

ESPACIO EN BLANCO

Los movimientos de propiedades y equipos son como sigue:

	Terreno	Maquinarias, equipos y otros	Instalaciones	Vehículos	Muebles y enseres	Total
<i>Costo:</i>						
Saldos al 31 diciembre de 2021	1,872,719	281,530	218,703	56,659	73,650	2,503,261
Adquisiciones	-	48,935	-	-	986	49,921
Saldos al 31 diciembre de 2022	1,872,719	330,465	218,703	56,659	74,636	2,553,182
Adquisiciones	-	74,553	-	-	2,110	76,663
Saldos al 31 diciembre de 2023	1,872,719	405,018	218,703	56,659	76,746	2,629,845
	-					
<i>Depreciación acumulada:</i>						
Saldos al 31 de diciembre de 2021	-	(250,484)	(184,044)	(32,182)	(64,486)	(531,196)
Depreciación	-	(21,146)	(34,659)	(10,523)	(1,584)	(67,912)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	(271,630)	(218,703)	(42,705)	(66,070)	(599,108)
Depreciación	-	(20,370)	-	(10,523)	(1,600)	(32,493)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	-	(292,000)	(218,703)	(53,228)	(67,670)	(631,601)
Saldos netos al 31 de diciembre del 2022	1,872,719	58,835	-	13,954	8,566	1,954,074
Saldos netos al 31 de diciembre del 2023	1,872,719	113,018	-	3,431	9,076	1,998,244

8. PRÉSTAMOS

Un resumen de la hipoteca por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Hipoteca por pagar (1)	1,000,000	1,092,500
Préstamo de terceros (2)	981,162	29,734
Otros Prestamos (3)	<u>11,076</u>	<u>42,068</u>
Total	<u><u>1,992,238</u></u>	<u><u>1,164,302</u></u>
<i><u>Clasificación</u></i>		
Corriente	119,684	164,302
No Corriente	<u>1,872,554</u>	<u>1,000,000</u>
Total	<u><u>1,992,238</u></u>	<u><u>1,164,302</u></u>

(1) A continuación, se presenta el detalle de plazo de los pagos pendientes de la hipoteca por pagar al 31 de diciembre de 2023:

<u>Fecha</u>	<u>Tipo</u>	<u>Valor</u>
10/07/2024	Principal	<u>1,000,000</u>
Total		<u><u>1,000,000</u></u>

(2) Corresponde al préstamo solicitado y otorgado por la Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP el 16 de agosto del 2023 a un plazo de 84 meses y una tasa de interés de 10.12%.

(3) Corresponde al préstamo otorgado por el Dr. Carlos Pérez, Rector del Instituto, el 22 de diciembre de 2022, a un plazo de 24 meses, sin intereses.

ESPACIO EN BLANCO

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>		
Proveedores locales y subtotal	<u>7,621</u>	<u>5,273.00</u>
<u>Otras cuentas por pagar:</u>		
Sobregiros bancarios (1)	43,024	127,996
Anticipo de clientes	1,784	1,501
Anticipo proveedores	2,546	-
Otras	<u>527</u>	<u>53</u>
Subtotal	<u>47,881</u>	<u>129,550</u>
Total	<u><u>55,502</u></u>	<u><u>134,823</u></u>

(1) Corresponde al sobregiro contable en el Banco del Pacífico.

10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Un resumen de las obligaciones con empleados es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sueldos por pagar	35,536	30,262
IESS por pagar	10,991	8,711
Beneficios sociales por pagar	<u>10,000</u>	<u>7,970</u>
Total	<u><u>56,527</u></u>	<u><u>46,943</u></u>

11. OTROS PASIVOS

Un resumen de otros pasivos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Depósitos no conciliados	4,343	1,436
Otros	<u>284</u>	<u>11</u>
Total	<u><u>4,627</u></u>	<u><u>1,447</u></u>

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Jubilación patronal	62,602	64,157
Desahucio	<u>21,404</u>	<u>23,822</u>
Total	<u><u>84,006</u></u>	<u><u>87,979</u></u>

12.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldos al comienzo del año	64,157	53,560
Costo de los servicios del período corriente	10,314	10,211
Costo por intereses, neto	5,684	4,558
Efectos reducciones y liquidaciones anticipadas	(8,427)	(4,768)
Pérdidas / (ganancias) actuariales	<u>(9,126)</u>	<u>596</u>
Saldos al final del año	<u><u>62,602</u></u>	<u><u>64,157</u></u>

12.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Entidad entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios:

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldos al comienzo del año	23,822	17,973
Costo de los servicios del período corriente	4,002	4,804
Costo por intereses, neto	2,111	1,530
Efectos reducciones y liquidaciones anticipadas	(7,424)	(7,611)
Pérdidas / (ganancias) actuariales	<u>(1,107)</u>	<u>7,126</u>
Saldos al final del año	<u><u>21,404</u></u>	<u><u>23,822</u></u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2023 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otros resultados integrales.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Tasa(s) de descuento	9.85%	8.86%
Tasa(s) esperada del incremento salarial L.P.	1.33%	1.29%
Tasa de rotación media (%)	18.03%	14.15%

13. IMPUESTOS

13.1 *Impuestos por recuperar y por pagar*

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<i><u>Impuestos por recuperar:</u></i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta y total	<u>53,954</u>	<u>1,364</u>
<i><u>Impuestos por pagar:</u></i>		
Retenciones en la fuente IVA y total	<u>7,612</u>	<u>5,061</u>

13.2 Ingresos no sujetos del impuesto a la renta a entidades de carácter privado sin fines de lucro

El Instituto es una entidad sin fines de lucro perteneciente al sistema de educación superior que no está sujeta al pago de impuesto a la renta por sus actividades de educación en la parte que sus ingresos no sean distribuidos, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y cumplan con los deberes formales contemplados en el Código Tributario, LRTI y el RLRTI. Esto no eximen al Instituto de su responsabilidad para con el Servicio de Rentas Internas en su calidad de agente de retención para impuesto a la renta e impuesto al valor agregado, así como de la presentación informativa de la declaración anual del impuesto a la renta.

14 PATRIMONIO

14.1 **Participaciones promotores** - Las participaciones de los promotores del Instituto consiste en US\$1,000. Al 31 de diciembre de 2023 el detalle es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
	(en U.S. dólares)		(en porcentaje %)	
Carlos Gabriel Pérez Pérez	500	500	50%	50%
Mónica Elizabeth Vargas Garcés	500	500	50%	50%
Total	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

14.2 **Excedente acumulado** - Un resumen de los excedentes acumulados es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Excedente acumulado	652,746	789,769
Otros resultados integrales (1)	(16,757)	(29,094)
Excedente (Déficit) del ejercicio	<u>80,651</u>	<u>(137,023)</u>
Total	<u>716,640</u>	<u>623,652</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2023, el saldo corresponde principalmente a nuevas mediciones en beneficios definidos de empleados, correspondiente a las pérdidas / ganancias actuariales y efectos por reducciones anticipadas.

15. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Matriculas, derechos y aranceles	1,465,262	1,161,809
(-) Becas	(108,831)	(90,543)
Otros ingresos	<u>30,879</u>	<u>36,433</u>
Total	<u><u>1,387,310</u></u>	<u><u>1,107,699</u></u>

16. COSTO POR SERVICIOS EDUCATIVOS

Un resumen de los costos de ventas es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Beneficios a los empleados	393,675	430,140
Investigación	85,215	81,311
Honorarios	83,492	43,552
Suministros y materiales	27,714	18,777
Servicios básicos	23,424	30,171
Mantenimientos	14,277	8,486
Seguros	6,090	8,257
Plan operativo anual	4,096	517
Capacitaciones	2,443	2,117
Otros costos	353	673
Impuestos contribuciones y otros	<u>235</u>	<u>226</u>
Total	<u><u>641,014</u></u>	<u><u>624,227</u></u>

ESPACIO EN BLANCO

17. GASTOS CLASIFICADOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos es como sigue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u><i>Gastos administrativos:</i></u>		
Beneficios a los empleados	220,396	187,350
Arriendos y alquiler	129,690	132,146
Honorarios profesionales	93,816	84,025
Otros gastos	46,763	23,666
Depreciaciones	32,493	67,912
Gastos de gestión	11,959	9,935
Impuestos, contribuciones y otros	8,002	48,658
Suministros y materiales	7,946	5,966
Publicidad	7,934	2,847
Servicios básicos	5,760	2,627
Aplicaciones digitales	4,200	0
Gastos de viaje	2,360	3,180
Mantenimiento y reparaciones	2,043	3,377
Seguros	586	620
Subtotal	<u>573,948</u>	<u>572,309</u>
<u><i>Gastos de ventas:</i></u>		
Publicidad y subtotal	<u>32,459</u>	<u>23,287</u>
<u><i>Gastos financieros:</i></u>		
Intereses	45,467	7,770
Comisiones	13,771	17,129
Subtotal	<u>59,238</u>	<u>24,899</u>
Total	<u><u>665,645</u></u>	<u><u>620,495</u></u>

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2023 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 9, del 2024) no se produjeron eventos que en opinión de la Dirección pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2023 han sido aprobados por el Gobierno del Instituto en abril 9 del 2024 y serán presentados al Rectorado para su aprobación. En opinión de la Dirección del Instituto, los estados financieros serán aprobados por el Rectorado sin modificaciones.