

**UNIVERSIDAD PARTICULAR  
SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

## **UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

### **ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

#### **CONTENIDO**

- Dictamen de los Auditores Independientes
- Balances Generales
- Estados de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivos
- Notas aclaratorias a los estados financieros

#### **ABREVIATURAS USADAS**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
S.C.	- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
SRI	- Servicios de Rentas Internas
Institución	- Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo
R.O.	- Registro Oficial
LOES	- Ley Orgánica Educación Superior
CEAACES	- Consejo de Evaluación, Acreditación, y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior
CES	- Consejo de Educación Superior

---



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Al Honorable Consejo Universitario de la  
UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**Opinión**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**, (una institución constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría efectuada.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 5, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO.**, al 31 de diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ciertas disposiciones adoptadas del organismo de control.

**Fundamentos de la Opinión:**

2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 4 de este informe en la sección “Responsabilidad del auditor independiente en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos auditores independientes de **UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO.**, y hemos procedido, 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) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros**

3. La Administración de la Institución es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y del control interno determinado por la Administración 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 Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los órganos de control, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Institución.

**Responsabilidad del Auditor Independiente en relación con la auditoría de los estados financieros:**

4. Los objetivos de la 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 la respectiva 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 (NIA) aplicamos juicio profesional y mantuvimos 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, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Institución 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 de la administración de la Institución respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Bases para una opinión con salvedad**

5. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta de Depreciación Acumulada de Activos Fijos se encuentra subvaluada en US\$ 1.023.785 y US\$ 1.270.000 aproximadamente, situación que corresponde al no registro del gasto de la depreciación de periodos 2012 y 2013 anteriores, lo mencionado ocasiona una sobrevaloración en los activos y patrimonio de la institución por igual valor.

**Énfasis**

6. En julio del 2015 la Universidad solicitó la voluntad del participar del proceso de recategorización de universidades del país, indicando que la IES ha venido cumpliendo el Plan de Mejoras que en su debida oportunidad fue aprobado por el CEAACES, en mayo del 2016 dicho organismo emitió informe de recategorización en la que la IES obtuvo una valoración global del 40,69%, lo cual en virtud de lo establecido en el Reglamento para la Determinación de Resultados del Proceso de Evaluación Acreditación y Categorización de Escuelas Politécnicas y de su Situación Académica e Institucional ubica a la IES en la categoría "C"
7. La institución durante el periodo 2016, se vio afectada por el terremoto originado en el Ecuador en abril del 2016, cuyo epicentro afectó considerablemente las zonas de Manabí y Esmeraldas, situación que impidió cumplir con lo planificado y los resultados propuestos por la administración al inicio del periodo. La administración aspira durante el periodo 2017 restablecer sus objetivos y metas, los mismos que se verán reflejados en los resultados al final del periodo.
8. De acuerdo con disposiciones tributarias, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2016, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI; pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar por las diversas declaraciones tributarias del año 2016.

PCF TRUST Auditores & Consultores Cía. Ltda.

PCF TRUST AUDITORES & CONSULTORES CIA. LTDA.

RNAE - No. 2-789

Guayaquil, junio 02 del 2017

CPA. Pedro Cruz Figueroa

Socio

Registro CPA. No. 32.802



**PCF Trust**

**Audidores & Consultores Cía. Ltda.**

---

OFICINA: El Oro 2015 y Tulcán - Guayaquil - Ecuador  
TELEFONOS: 0996573433 - 0996049065 CASILLA POSTAL No. 9806

MAIL:  
[www.pcftrust-audidores.com](http://www.pcftrust-audidores.com)

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**


**BALANCES GENERALES**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo	2	29.280	56.465
Cuentas por cobrar, netas	3	1.305.669	1.145.878
Impuestos anticipados	4	461.690	268.670
Inventarios		<u>0</u>	<u>2.867</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		1.796.639	1.473.880
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Activos fijos, netos	5	7.152.171	7.438.064
Activos diferidos		0	79.207
Otros activos a largo plazo		<u>0</u>	<u>3.000</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>8.948.810</u></b>	<b><u>8.994.151</u></b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	6	951.380	882.035
Obligaciones financieras	7	183.009	156.113
Gastos acumulados por pagar		<u>88.889</u>	<u>96.322</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		1.223.278	1.134.470
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>1.223.278</u>	<u>1.134.470</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital suscrito	8	7.776.370	7.770.808
Utilidad del ejercicio		<u>( 50.838)</u>	<u>88.873</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>7.725.532</u>	<u>7.859.681</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>8.948.810</u></b>	<b><u>8.994.151</u></b>

  
Dr. Marcelo Farfán Intriago  
Rector



  
Lcda. Ritha Intriago Alcívar  
Contador General


**Ver notas a los estados financieros**

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**


**ESTADOS DE RESULTADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
Ventas netas	9	<u>7.270.752</u>	<u>6.900.191</u>
<b><u>Gastos operacionales:</u></b>			
Gastos corrientes	10	5.629.410	5.530.739
Gastos de bienes y servicios de consumo	11	1.311.427	986.285
Gastos financieros	12	12.379	37.160
Otros gastos corrientes	13	96.866	33.733
Gastos de Inversión	14	<u>271.508</u>	<u>223.402</u>
Total		<u>7.321.590</u>	<u>6.811.319</u>
<b>(PERDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>( 50.838)</u></b>	<b><u>88.873</u></b>

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Marcelo Farfán Intriago  
Rector



  
\_\_\_\_\_  
Lda. Ritha Intriago Alcívar  
Contador General

**Ver notas a los estados financieros**

---

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Futura Capitalización</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
	...(US\$ dólares)...			
<b>Saldos a diciembre 31, 2014</b>	<u><b>7.745.521</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>45.365</b></u>	<u><b>7.790.886</b></u>
Reinversión de excedentes periodo 2014	45.365		( 45.365)	0
Ajustes del periodo	( 20.078)			( 20.078)
Utilidad del ejercicio actual			88.873	88.873
<b>Saldos a diciembre 31, 2015</b>	<u><b>7.770.808</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>88.873</b></u>	<u><b>7.859.681</b></u>
Reinversión de excedentes periodo 2015	88.873		( 88.873)	0
Ajustes del periodo	( 83.311)			( 83.311)
Perdida del ejercicio actual			( 50.838)	( 50.838)
<b>Saldos a diciembre 31, 2016</b>	<u><b>7.776.370</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>( 50.838)</b></u>	<u><b>7.725.532</b></u>

  
Dr. Marcelo Farfán Intriago  
Rector

  
UNIVERSIDAD PARTICULAR "SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"  
RECTORADO

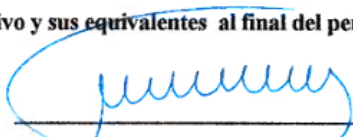
  
Lcda. Ritha Intriago Alcívar  
Contador General

**Ver notas a los estados financieros**


**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		( 50.838)	88.873
<u>Ajustes por partidas distintas al Efectivo:</u>			
Depreciación de propiedades planta y equipos		504.696	575.825
Provisión para cuentas incobrables		6.112	4.657
Ajustes de efectivo que no amerita desembolso de efectivos		10.377	0
Subtotal		470.347	669.355
<b><u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u></b>			
Activos financieros		( 165.905)	121.373
Inventarios			2.904
Servicios y otros pagos anticipados			( 2.867)
Activo por impuesto corriente		( 193.019)	
Otros activos no corrientes		85.074	794.720
Pasivos financieros		59.520	112.758
Otras obligaciones corrientes		( 12.790)	
Otros pasivos corrientes		( 49.949)	( 257.673)
Pasivos no corrientes			( 794.721)
Otros pasivos no corrientes		32.229	( 218.866)
Subtotal		( 244.840)	( 242.372)
Efectivo neto utilizado por actividades de operación		<u>225.507</u>	<u>426.983</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>			
Adquisiciones de activos fijos (reversión de excedentes)		( 88.873)	( 45.365)
Adquisiciones de activos fijos		( 223.618)	( 349.023)
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión		<u>( 312.491)</u>	<u>( 394.388)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>			
Obligaciones con instituciones financieras		59.798	( 170.565)
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento		<u>59.798</u>	<u>( 170.565)</u>
Incremento (disminución) neta de efectivo		( 27.185)	( 137.970)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período		56.465	194.435
Efectivo y sus equivalentes al final del período		<u>29.280</u>	<u>56.465</u>

  
Dr. Marcelo Farfán Intriago  
Rector



  
Lcda. Ritha Intriago Alcívar  
Contador General

**Ver notas a los estados financieros**

# **UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo.- Creada mediante Ley 2000-33 del H. Congreso Nacional, promulgada en el Registro Oficial No. 229 de diciembre 21 de 2000, es una entidad de derecho privado, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, sin fines de lucro, dedicada a la enseñanza superior y a la investigación científica, con domicilio principal en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí.

Sus actividades académicas se regirán de conformidad con lo dispuesto en la Constitución, y Ley Orgánica de Educación Superior.

Los fines institucionales de la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo son:

- a) Ser parte activa y funcional del Sistema Nacional de Educación Superior, apoyando y proyectando las políticas educativas de Pregrado y Postgrado en concordancia con el estado contextual de la provincia y la región.
- b) Constituirse en un Centro de Educación Superior con acreditados espacios de funcionalidad académica y administrativa, que responda a las demandas de la sociedad y del país.
- c) Consagrar una identidad de servicio comunitario, con interacción social, cultural y técnica, que aporte a la solución de los problemas inmediatos a través del uso de la ciencia y la tecnología, mediante la docencia, la investigación y la vinculación con la colectividad.

Son objetivos de la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo:

- a) Lograr con la propuesta académica el desarrollo institucional sostenido, el fortalecimiento de la universidad, el liderazgo en el pensamiento universitario, el desarrollo social, la seguridad jurídica, la equidad, la justicia y el desarrollo humano integral.
- b) Fortalecer y desarrollar un sistema de alianzas estratégicas institucionales y académicas que aporten sustentabilidad al desarrollo de la comunidad y al sostenimiento institucional, que logren el desarrollo integral del país, de sus estudiantes y de la universidad.
- c) Alcanzar en el mediano plazo, el posicionamiento de la universidad entre las mejores del país, a través de una gestión administrativa eficiente y una oferta académica pertinente a los requerimientos de la sociedad.
- d) Lograr la acreditación de la calidad mediante los procesos de autoevaluación interna, evaluación externa y acreditación institucional y de los programas y carreras que ofrece, de conformidad con la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los organismos Públicos que rigen el sistema de Educación Superior son:

- a) Consejo de Educación Superior (CES), y
- b) Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la calidad de la Educación Superior (CEAACES)

## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (continuación)

Bases de elaboración.- Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

Estimaciones y juicios contables.- En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la institución. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La institución ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- 1) Valoración razonable de sus propiedades, planta y equipo.
- 2) Cálculo de provisiones para cuentas incobrables

Flujo de efectivo.- Los flujos por “Actividades de Operación” incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro de la actividad de la institución, así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supere los 30 días.

Políticas contables.- La presentación de los estados financieros de acuerdo con NEC exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes se resumen a continuación:

Efectivo.- Incluye el efectivo y los depósitos en bancos de libre disponibilidad, las inversiones a corto plazo están registradas a su valor nominal, su rendimiento se registran al vencimiento con cargo a resultados.

Cuentas y documentos por cobrar.- Están registradas principalmente por el valor por cobrar de las pensiones mensuales por concepto de colegiatura de los estudiantes. La Institución establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar en base a lo establecido por las disposiciones tributarias vigentes.

Relacionadas.- Las cuentas por cobrar a relacionadas se registran al costo y corresponden principalmente a anticipos de fondos clasificados como: administrativos, docentes titulares, y docentes contratados, estas cuentas serán recuperadas en el mediano y largo plazo, la Administración no ha definido un plazo de vencimiento, y no generan tasa de interés por devengar.

Inventarios de suministros.- Están valorados al costo de adquisición; El costo de los inventarios corresponden a el precio que se paga en la factura de compras.

Propiedades y equipos.- Están contabilizadas al costo; los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las renovaciones y mejoras que prolongan su vida útil se capitalizan. El costo de los activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (continuación)

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificación	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipos de computación	33%

Activos intangibles.- Los activos intangibles están constituidos por “Patentes de programas cívicos” y “Estudios y Diseños de Proyectos” valorados al costo histórico, o de adquisición. Los activos diferidos no son amortizados, se presentan al costo.

Proveedores y cuentas por pagar.- Registra las cuentas por pagar a los diferentes proveedores, seguro social, y docentes, no devengan intereses.

Cuentas por pagar a relacionadas.- Están registradas al valor nominal, este tipo de operaciones no devengan intereses ni tienen un vencimiento definido. La Administración no ha definido un plazo de vencimiento ni una tasa de interés por devengar.

Obligaciones financieras.- Las obligaciones financieras se registran por su costo amortizado, este tipo de operaciones devengan intereses pactados, los cuales se registran por el método del devengado y efectivo. Los intereses son reconocidos en los resultados en base a su devengamiento.

Pasivos acumulados, impuestos y otras cuentas por pagar.- Son cuentas por pagar que no devengan intereses y se registran a su valor nominal cuando los desembolsos esperados para honrar dichas deudas no exceden los 90 días, no generan intereses a excepción de las obligaciones tributarias.

Capital social.- El capital de la institución está conformado según Decreto No. 2000-33 en su artículo 4, publicado en Registro Oficial No. 229 del 21 de diciembre del 2000, adicionalmente es incrementado anualmente por los resultados de los ejercicios económicos.

Ingresos por ventas.- La institución reconoce sus ingresos basados en la NIC 18, y lo mencionado en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario en su artículo 1 “Cuantificación de los ingresos” relacionados con el reconocimiento del ingreso cuando se “presta el servicio”.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado o cuando se conocen. Están clasificados de acuerdo a su naturaleza.

Impuesto a la renta.- De conformidad con la Ley Orgánica de Educación Superior, en su artículo 37, las instituciones de Educación Superior están exentas del pago de toda clase de impuestos y contribuciones fiscales, municipales, especiales o adicionales, incluyendo la contribución a la Contraloría General del Estado.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional.- El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

# UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

### 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

#### Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
	%
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

### 2. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Caja	19.179	14.405
Bancos	<u>10.101</u>	<u>42.060</u>
<b>Total</b>	<b><u>29.280</u></b>	<b><u>56.465</u></b>

Bancos, En el 2016 y 2015, constituyen recursos disponibles sin ningún tipo de pignoración, los principales son: Banco Comercial de Manabí por valor de (US\$17.520 y US\$ 23.253 respectivamente), Banco de Pichincha por valor de (US\$19.737 y US\$ 17.158 respectivamente), y Banco Internacional (US\$ -27.793 y US\$ 1.013 respectivamente),

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Inversiones corrientes	953.718	814.444
Cuentas relacionadas locales	139.495	141.306
Otras cuentas relacionadas locales	<u>228.344</u>	<u>199.904</u>
Subtotal	1.321.557	1.155.654
Provisión para cuentas incobrables	<u>( 15.888)</u>	<u>( 9.776)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.305.669</u></b>	<b><u>1.145.878</u></b>



## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

---

#### 5. ACTIVOS FIJOS (continuación)

- Adiciones, incluye en los periodos 2016 y 2015 reinversión de excedentes por valor de US\$ 88.873 y US\$ 45.365 respectivamente, conforme lo establecido en resolución No. RPC-SE-07 No. 030-2015, del Consejo de Educación Superior (CES), del Reglamento para la “Regulación de Aranceles, Matriculas y Derechos en las Instituciones de Educación Superior Particulares” Capítulo IV, artículo 17, que trata el destino de los excedentes.
- Los activos fijos de institución están libres de gravámenes.
- Los terrenos donde se encuentra la edificación de la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, área de 105.162 mt<sup>2</sup>., fueron entregados en Contrato de Comodato por la Municipalidad Portoviejo en septiembre del 2003, por un plazo de noventa y nueve (99) años.

#### 6. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están conformadas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Cuentas por pagar no relacionados locales	438.201	492.536
Cuentas por pagar relacionados locales	299.015	149.912
Otras cuentas por pagar	113.649	155.823
Obligaciones con la administración tributaria – SRI	58.439	46.103
Sueldos personal administrativo y docente	39.663	35.261
Otros	<u>2.413</u>	<u>2.400</u>
<b>Total</b>	<b><u>951.380</u></b>	<b><u>882.035</u></b>

Proveedores.- Las cuentas por pagar a proveedores corresponden principalmente a facturas por compra de bienes y servicios y no generan intereses.

Otras cuentas por pagar.- En el 2016 y 2015, representan principalmente aportes al IESS, horas extras al IESS, y descuentos por pagar al IESS por préstamos quirografarios e hipotecarios, entre otros.

#### 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están conformadas como sigue:

## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

#### **7. OBLIGACIONES FINANCIERAS** (continuación)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Banco Comercial de Manabí	157.421	100.000
IESS	0	55.848
Tarjeta de crédito - Diners	25.588	0
Cooperativa de Ahorro 15 de Abril Ltda.	<u>0</u>	<u>265</u>
<b>Total</b>	<b><u>183.009</u></b>	<b><u>156.113</u></b>

Banco Comercial de Manabí.- En el 2016, incluye un (1) préstamo sobre firma por un valor de US\$ 150.000, otorgado en diciembre del 2016, tasa de interés del 8,91%, y plazo es de 360 días.

En el 2015, corresponde a préstamo por valor de US\$ 100.000, otorgado en diciembre del 2015, tasa de interés del 8.91%, y plazo 90 días. En el 2014, corresponden a saldo de dos operaciones de préstamos quirografarios, (Monto US\$250.000, concesión 11 de diciembre del 2014, tasa del 9.72%, plazo 720 días), y (Monto US\$ 120.000, concesión 16 de diciembre del 2014, tasa del 11%, plazo 90 días).

IESS.- En el 2015, corresponde a dos convenios de Purga de Mora Patronal, celebrada entre el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y la Universidad, celebrados en: (abril del 2013 por valor de US\$ 408.287, cuyo plazo es de 36 meses, y tasa de interés del 8.17%), y (octubre del 2013 por valor de US\$ 43.298, cuyo plazo es de 30 meses, y tasa de interés del 8.17%) ambos garantizados con hipoteca otorgada por el Rector de Universidad sobre un bien inmueble de su propiedad.

#### **8. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están conformadas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Capital	<u>7.776.370</u>	<u>7.770.808</u>
<b>Total</b>	<b><u>7.776.370</u></b>	<b><u>7.770.808</u></b>

Capital.- Según Ley de creación de la Universidad Particular “San Gregorio de Portoviejo” mediante decreto No.- 2000-33, de diciembre 13 del 2000, y publicado en el Registro Oficial el 21 de diciembre del mismo año, establece en su artículo 4, que el Patrimonio de la Universidad está constituido por:

- a) Activos y Pasivos que en la actualidad corresponden a la extensión de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil en Portoviejo;

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

**8. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO** (continuación)

- b) Recursos provenientes del régimen de matrículas y demás aranceles universitario, que se fijaran mediante sistemas diferenciados en relación directa con la capacidad económica de los estudiantes;
- c) Asignaciones que legalmente le correspondan por su condición de tal; y
- d) Los provenientes de legados y donaciones que les hicieren a cualquier título personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras.

**9. VENTAS**

El origen y sus acumulaciones durante el 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Matriculas	671.869	601.691
<u>Colegiatura</u>	5.409.020	5.357.339
Aranceles	180.964	398.422
Especie valorada	56.904	87.269
Ingreso de admisión y nivelación	806.720	728.521
Ingresos de autogestión	13.955	0
Seminario de titulación	17.309	101.507
Módulos extracurriculares	52.823	59.696
Renta de inversión y otros	30.326	18.016
Otros ingresos no clasificados	370.252	3.182
Ingresos de financiamiento	23.532	29.358
Clínica odontológica	1.250	0
Ingresos por maestrías	<u>190.030</u>	<u>0</u>
<b>Subtotal</b>	<b><u>7.824.954</u></b>	<b><u>7.385.001</u></b>
Descuento por Beca	( 554.202)	( 484.810)
<b>Total</b>	<b><u>7.270.752</u></b>	<b><u>6.900.191</u></b>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la institución reconoce sus ingresos basados en la política y principio contable cuando se "Presta el servicio" mencionados en la NIC 18, y Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**10. GASTOS CORRIENTES**

Durante el año 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

---

#### **10. GASTOS CORRIENTES** (continuación)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Remuneraciones básicas	3.569.540	3.500.844
Remuneración complementaria	394.632	404.262
Remuneraciones temporales	323.415	352.056
Aporte Patronal de Seguridad Social	704.319	679.322
Indemnizaciones	28.037	13.731
Depreciación de activos fijos no acelerada	603.355	575.825
Otros	<u>6.112</u>	<u>4.659</u>
<b>Total</b>	<b><u>5.629.410</u></b>	<b><u>5.530.739</u></b>

#### **11. GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**

Durante el año 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Servicios básicos	203.590	171.556
Servicios generales	136.516	130.528
Traslados, viáticos y subsistencias	17.882	24.423
Instalación, mantenimiento y reparación	583.041	266.033
Arrendamientos de bienes	6.776	27.806
Contratos de estudios e investigación	97.174	82.051
Gastos de informática	6.170	21.949
Suministros y Materiales	187.930	204.075
Bienes de uso y consumo corriente	<u>72.348</u>	<u>57.864</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.311.427</u></b>	<b><u>986.285</u></b>

#### **12. GASTOS FINANCIEROS**

Durante el año 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Intereses de prestamos	12.379	37.140
Intereses mora prestamos	<u>0</u>	<u>20</u>
<b>Total</b>	<b><u>12.379</u></b>	<b><u>37.160</u></b>

## UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

---

#### 13. OTROS GASTOS CORRIENTES

Durante el año 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Impuestos tasas y contribuciones	12.597	6.160
Seguros, costos financieros y otros gastos	82.945	25.823
Gastos no deducibles	<u>1.324</u>	<u>1.750</u>
<b>Total</b>	<b><u>96.866</u></b>	<b><u>33.733</u></b>

#### 14. GASTOS DE INVERSIÓN

Durante el año 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Beca a Profesores	46.466	23.896
Proyectos de Investigación 65%	28.305	30.249
Edición y Publicación	0	67.168
POA de Carreras	31.219	16.237
POA de Direcciones Generales	49.224	40.018
Inversiones Varias	32.752	33.044
Maestrías y Posgrados	78.574	0
Otros	<u>4.968</u>	<u>12.790</u>
<b>Total</b>	<b><u>271.508</u></b>	<b><u>223.402</u></b>

#### 15. RECLASIFICACIONES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los estados financieros adjuntos difieren de los registros contables de la institución, debido a ciertas reclasificaciones efectuadas para la presentación de este informe.

#### 16. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de septiembre 21 del 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y transacciones con partes relacionadas.- En los años 2016 y 2015, Los saldos y transacciones con partes relacionadas están mencionados en las notas 3, y 6.

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

**16. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
(continuación)

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no existen activos y pasivos contingentes que la Gerencia los conozca y que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y junio 02 del 2017 (fecha de conclusión de la auditoría), la Administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2016.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2016, hemos dado cumplimiento a las principales sugerencias para superar observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Institución, por tal razón no están expuestas.

---