



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Estructuración de las notas reveladoras a los estados financieros de
Universidad Técnica Particular de Loja, periodo 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORES: Jaramillo Sánchez, Viviana Salome

Vargas Ochoa, Jorge Eduardo

DIRECTORA: López López, Genoveva de las Mercedes, Dra.

LOJA – ECUADOR

2013

CERTIFICACIÓN

Doctora.

Genoveva López

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de fin de titulación: “Estructuración de las Notas reveladoras a los Estados Financieros de Universidad Técnica Particular de Loja, periodo 2012”, realizado por los profesionales en formación: Viviana Salome Jaramillo Sánchez y Jorge Eduardo Vargas Ochoa, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como en el contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, 21 de octubre de 2013

f).....

Genoveva López

C.I: 1708108970

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotros, **Viviana Salome Jaramillo Sánchez y Jorge Eduardo Vargas Ochoa** declaramos ser autores del presente trabajo de fin de titulación: “Estructuración de las Notas reveladoras a los Estados Financieros de Universidad Técnica Particular de Loja, periodo 2012”, de la Titulación de Contabilidad y Auditoría, siendo Genoveva López directora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad.

f).....

Viviana Salome Jaramillo Sánchez

C.I. 1103129951

f).....

Jorge Eduardo Vargas Ochoa

C.I 1724442908

DEDICATORIA

A mis padres que con su cariño y apoyo me han permitido superarme y darme las herramientas para realizarme como profesional, por su paciencia inagotable, he logrado realizar este proyecto respetando mis ideas y criterios. A mis hermanos que son mi fuente de inspiración, por darme el impulso de ser mejor cada día y ser el ejemplo de un buen ser humano. A mis compañeros con quienes hemos compartido estos años de esfuerzo y logramos llegar a la meta juntos apoyándonos mutuamente en los momentos difíciles.

Viviana Salome Jaramillo Sánchez.

A Dios, por haberme dado salud y por su infinita bondad y amor; a mi madre Gladys Ochoa por su apoyo en todo momento, por sus consejos, sus valores, su motivación, por su ejemplo y por su amor incondicional; a mi familia que son mi ejemplo de vida y a mis amigos con quienes nos hemos dado apoyo y ayuda incondicional durante toda la carrera universitaria.

Jorge Eduardo Vargas Ochoa.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios por las bendiciones recibidas y por permitirnos llegar culminar nuestra carrera con éxito.

A nuestros padres por su apoyo incondicional, sus consejos, por guiarnos por el camino del bien y ser el pilar fundamental de nuestra vida.

A la doctora Genoveva López por sus conocimientos, paciencia, dedicación y el tiempo que nos ha brindado para la revisión y corrección de este trabajo.

A los docentes de nuestra carrera universitaria, por impartirnos sus conocimientos, sus consejos y por ser parte integral de nuestra formación profesional.

Finalmente, y no menos importante, a la Universidad Técnica Particular de Loja y al departamento financiero, por brindarnos la información necesaria para culminar nuestro trabajo.

Viviana Salome Jaramillo Sánchez

Jorge Eduardo Vargas Ochoa

INDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|------------|
| CERTIFICACION | II |
| DECLARACION DE AUTORIA Y CESION DE DERECHOS | III |
| DEDICATORIA | IV |
| AGRADECIMIENTO | V |
| INDICE DE CONTENIDOS | VI |
| RESUMEN EJECUTIVO | 1 |
| ABSTRACT | 2 |
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| CAPÍTULO I | |
| 1. ANTECEDENTES DE LA UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA | 5 |
| 1.1. Reseña Historica | 6 |
| 1.2. Constitucion legal | 6 |
| 1.3. Principales servicios | 7 |
| 1.4. Vision, mision y valores institucionales | 7 |
| 1.4.1. Vision. | 8 |
| 1.4.2. Mision. | 8 |
| 1.4.3. Valores institucionales | 8 |
| 1.5. Estructura organizacional. | 9 |
| 1.6. Plan estrategico | 10 |
| 1.6.1. Linea estrategica 1 | 11 |
| 1.6.1.1. Objetivos estrategicos y acciones | 11 |
| 1.6.2. Linea estrategica 2 | 11 |
| 1.6.2.1. Objetivos estrategicos y acciones | 11 |
| 1.6.3. Linea estrategica 3 | 12 |
| 1.6.3.1. Objetivos estrategicos y acciones | 12 |
| 1.6.4. Linea estrategica 4 | 13 |
| 1.6.4.1. Objetivos estrategicos y acciones | 13 |
| 1.6.5. Linea estrategica 5 | 13 |
| 1.6.5.1. Objetivos estrategicos y acciones | 13 |
| 1.6.6. Linea estrategica 6 | 14 |

| | |
|--|----|
| 1.6.6.1.Objetivos estrategicos y acciones _____ | 14 |
| 1.6.7.Linea estrategica 7 _____ | 15 |
| 1.6.7.1.Objetivos estrategicos y acciones _____ | 15 |
| 1.7.Funciones de los departamentos de contabilidad y tesoreria _____ | 15 |
| 1.7.1.Departamento de contabilidad _____ | 15 |
| 1.7.1.1.Funciones del area de cuentas por cobrar _____ | 15 |
| 1.7.1.2.Funciones del area de cuentas por pagar _____ | 16 |
| 1.7.1.3.Funciones del area de nomina _____ | 16 |
| 1.7.1.4.Funciones del area de ingresos _____ | 17 |
| 1.7.1.5.Funciones del area de inventarios _____ | 17 |
| 1.7.1.6.Funciones del area de activos fijos _____ | 17 |
| 1.7.2.Departamento de tesoreria _____ | 18 |
| 1.7.2.1.Funciones del aera de bancos _____ | 18 |
| 1.7.2.2.Funciones del aera de inversiones _____ | 18 |
| 1.8.Analisis FODA de la universidad tecnica particular de loja _____ | 18 |
| 1.8.1.Fortalezas _____ | 18 |
| 1.8.2.Oportunidades _____ | 19 |
| 1.8.3.Debilidades _____ | 19 |
| 1.8.4.Amenazas _____ | 19 |
| 1.8.5.Estrategias para corregir las debilidades _____ | 20 |

CAPÍTULO II

| | |
|---|-----------|
| 2. ASPECTOS GENERALES Y LAS NIIF EN EL ECUADOR _____ | 21 |
| 2.1.Introduccion a las normas internacionales de informacion financiera _____ | 22 |
| 2.1.1.Historia de las normas internacionales de informacion financiera _____ | 22 |
| 2.1.2.Las niif en el mundo _____ | 23 |
| 2.1.3.¿Que son las niif? _____ | 23 |
| 2.1.4.¿Cuales son los objetivos de estas normas?. _____ | 24 |
| 2.2.Aplicacion de las niif en el Ecuador. _____ | 24 |
| 2.3.¿Porque es necesario aplicar las niif? _____ | 26 |
| 2.3.1.Roles que estan asociados con las niif. _____ | 26 |
| 2.4.Adopcion por primera vez de las niif. _____ | 26 |

| | |
|---|----|
| 2.4.1,Objetivo. | 26 |
| 2.4.2.Alcance. | 27 |
| 2.4.3.Definicion de politicas de contabilidad. | 27 |
| 2.4.3.1.¿Que son las politicas de contabilidad? | 28 |
| 2.5.Notas reveladoras. | 28 |
| 2.5.1.Alcance de las notas. | 30 |
| 2.5.2.Estructura de las notas | 30 |
| 2.5.3.Informacion a revelar sobre politicas contables. | 31 |
| 2.6.Aplicacion de las niif en la Universidad tecnica particula de Loja. | 31 |
| 2.6.1 NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF | 31 |
| 2.6.2 NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar | 33 |
| 2.6.3 NIIF 9: Instrumentos financieros | 34 |
| 2.6.4 NIC 1: Presentación de los estados financieros | 35 |
| 2.6.5 NIC 2: Inventarios | 36 |
| 2.6.6 NIC 7: Estado de flujos de efectivo | 38 |
| 2.6.7 NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | 39 |
| 2.6.8 NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa | 40 |
| 2.6.9 NIC 16: Propiedad, planta y equipo | 41 |
| 2.6.10 NIC 17: Arrendamientos | 43 |
| 2.6.11 NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias | 44 |
| 2.6.12 NIC 19: Beneficios a los empleados | 45 |
| 2.6.13 NIC 20: Contabilidad de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales | 47 |
| 2.6.14 NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas | 48 |
| 2.6.15 NIC 27: Estados financieros separados y consolidados | 49 |
| 2.6.16 NIC 28: Inversiones en asociadas | 50 |
| 2.6.17 NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación | 51 |
| 2.6.18 NIC 36: Deterioro del valor de los activos | 51 |
| 2.6.19 NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes | 53 |
| 2.6.20 NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición | 53 |

| | |
|--|-----------|
| CAPITULO III | 54 |
| 3 ESTRUCTURACION DE LAS NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF | 55 |
| 3.1.Introducción | 56 |
| 3.2.Estados Financieros bajo normas Ecuatorianas de contabilidad | 57 |
| 3.3.Reconciliación de los estados financieros | 60 |
| 3.4.Estado financieros bajo niif | 65 |
| 3.5.Notas a los estados financieros | 71 |
| Nota 1: Antecedentes | 71 |
| Nota 2: Bases de presentación | 71 |
| Nota 3: Resumen de principales políticas de contabilidad | 72 |
| Nota 4: Adopción por primera vez de las NIIF | 83 |
| Nota 5: Efectivo y equivalentes de efectivo | 91 |
| Nota 6: Inversiones financieras | 93 |
| Nota 7: Estudiantes | 97 |
| Nota 8: Otras cuentas por cobrar | 97 |
| Nota 9: Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 98 |
| Nota 10: Impuestos por cobrar | 99 |
| Nota 11: Inventarios | 99 |
| Nota 12: Gastos pagados por anticipado | 101 |
| Nota 13: Inversiones en acciones | 102 |
| Nota 14: Propiedad, planta y equipo | 103 |
| Nota 15: Activo Intangible | 104 |
| Nota 16: Otros activos | 106 |
| Nota 17: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 106 |
| Nota 18: Cuentas por pagar a partes relacionadas | 107 |
| Nota 19: Impuestos por pagar | 107 |
| Nota 20: Arrendamientos financieros | 108 |
| Nota 21: Ingresos diferidos | 109 |
| Nota 22: Beneficios a empleados | 110 |
| Nota 23: Patrimonio | 111 |

| | |
|---|------------|
| Nota 24: Ingresos académicos _____ | 114 |
| Nota 25: Ingresos por subvenciones _____ | 115 |
| Nota 26: Ingresos por financiamiento de proyectos _____ | 115 |
| Nota 27: Ingresos de plantas productivas _____ | 116 |
| Nota 28: Ingresos financieros _____ | 116 |
| Nota 29: Otros ingresos _____ | 117 |
| Nota 30: Gastos administrativos _____ | 118 |
| Nota 31: Gastos por ejecución de proyectos _____ | 118 |
| Nota 32: Gastos de plantas productivas _____ | 120 |
| Nota 33: Gastos financieros _____ | 121 |
| Nota 34: Gastos por subvenciones _____ | 121 |
| Nota 35: Gastos por formación de docentes _____ | 121 |
| Nota 36: Otros gastos _____ | 122 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES _____ | 123 |
| CONCLUSIONES _____ | 124 |
| RECOMENDACIONES _____ | 126 |
| BIBLIOGRAFIA _____ | 127 |
| ANEXOS _____ | 128 |
| ANEXO 1, Balance de comprobación 2012 según NIIF _____ | 128 |

RESUMEN EJECUTIVO

En este trabajo de investigación se realizaron las notas a los estados financieros de la Universidad Técnica Particular de Loja del año 2012, mismos que reflejan la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera, para lo cual se utilizó la información al 1 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011 y 2012, debido a que se consideró al año 2011 como periodo de transición.

Teniendo en cuenta el monto de activos que posee la Universidad, aplico las NIIF completas, para la conversión de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información y para la realización de este trabajo se analizaron las NIC que se aplicaron y los principales impactos en las cuentas contables de la Universidad.

Finalmente en las notas a los estados financieros se explica de manera puntual los efectos de la transición y se incluye una breve descripción de las políticas contables aplicadas desde la transición y los anexos de cada una de las cuentas que conforman los Estados Financieros.

ABSTRACT

In this research work the notes were carried on to the financial statements of the Technical Particular of Loja in 2012, which reflecting the transition themselves of Ecuadorian accounting Standards to International Financial Reporting Standards, for which the information was used to January 1, 2011 and December 31, 2011 and 2012, because the year 2011 was considered as a period of transition.

Considering the amount of assets held by the University , apply the NIIF complete , for the conversion of Ecuadorian Accounting Standards to International Financial Reporting Standards and the realization of this work were realized the NIC that were applied and the main impacts on University ledger accounts .

Finally in the notes to the financial statements on a timely explained the effects of the transition and includes a brief description of the accounting policies since the transition and exhibits from each of the accounts that settle the financial statements.

Keywords: Financial Statements, Ecuadorian accounting Standards, Policies, Notes, NIIF, NIC, UTPL, Settings, Investment

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se han desarrollado las notas a los estados financieros de la Universidad Técnica Particular de Loja para el período 2012 en base a Normas Internacionales de Información Financiera, además se analizan las principales normas que se aplican y las políticas contables que se implementaron en la Universidad.

Se han desarrollado tres capítulos para realizar este trabajo, en el primer capítulo se detallan los antecedentes, constitución legal, principales servicios, misión, visión, valores, plan estratégico y análisis FODA de la Universidad Técnica Particular de Loja.

En el segundo capítulo se realiza un análisis de las NIIF y NIC aplicadas por la Universidad en el proceso de transición y que se aplicaran en adelante.

Finalmente en el capítulo tres se analizan las políticas contables que implemento la Universidad en el periodo de transición y que se aplicaran en adelante; y se elaboran las notas a los estados financieros para el periodo 2012 que se presentan en forma comparativa con el periodo de transición, es decir se presentan los saldo de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011 y al 1 de enero de 2011.

Las notas a los estados financieros a más de ser parte integral de los mismos sirven para conocer qué métodos, políticas y procedimientos se utilizaron para la elaboración de dichos estados financieros, además mediante estas notas se conocerá cual es la composición de cada cuenta para una correcta interpretación de la información financiera de la Universidad.

Se ha cumplido de esta manera con el objetivo planteado, desarrollando este tema en base a todas las NIIF y NIC que la Universidad debe aplicar; elaborando una nota a cada componente de los estados financieros.

El Departamento Financiero de la Universidad Técnica Particular de Loja ha facilitado el desarrollo del presente trabajo, mediante el acceso a la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Como lo indica el método científico hemos utilizado textos relacionados las NIIF completas y PYMES, sitios web oficiales, folletos oficiales de la Universidad; para el análisis de las normas y cuentas hemos utilizado el método analítico y finalmente hemos utilizado el método sintético para la elaboración de las notas reveladoras.

CAPITULO I
ANTECEDENTES DE LA UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Reseña histórica.

La “Revista Universitaria” (2008) señala que la Universidad Técnica Particular de Loja fue fundada por la Asociación Marista Ecuatoriana (AME) en 3 de mayo de 1971, como respuesta al requerimiento de la Región Sur del Ecuador, de formación técnica y humanística que sustente su desarrollo al amparo de los preceptos y valores cristianos.

El mentor y primer canciller de la Universidad fue el hermano marista Santiago Fernández García quien conto para el efecto, con el apoyo relevante del Padre Oscar Jandl y la distinguida dama Doña Virginia Riofrío, entre otros lojanos y extranjeros. El primer rector de la UTPL fue el ingeniero Alejo Valdivieso, posesionado como tal el 3 de octubre de 1971.

La UTPL es una institución autónoma, con finalidad social y pública, pudiendo impartir enseñanza, desarrollar investigaciones con libertad científica-administrativa, y participar en los planes de desarrollo del país, otorgar, reconocer y revalidar grados académicos y títulos profesionales; y en general, realizar las actividades propias para la consecución de sus fines.

El 27 de octubre de 1997, la Diócesis de Loja traspasa por tiempo indefinido, a la “Asociación de Cristo Redentor, Misioneros y Misioneras Identes”, la conducción de la Universidad Técnica Particular de Loja para que la dirija con total autonomía y en consonancia con el carisma idente.

Desde su fundación hace 41 años, se evidencia el ascenso de una pequeña universidad que inicio con 3 facultades: Economía, Ingeniería Civil e Industrias Agropecuarias, en las instalaciones del “Instituto Superior Tecnológico Daniel Álvarez Burneo”; hasta la institución actual que tiene dos modalidades de estudios, Clásica o Presencial y Abierta o de educación a Distancia, donde estudian más de 23 mil personas en 25 titulaciones.

1.1. Constitución legal.

Según el “Plan Estratégico de Desarrollo Institucional 2011-2020” (2011) la UTPL fue oficialmente reconocida por el Estado Ecuatoriano bajo el Decreto Ejecutivo 646, publicado en el Registro Oficial Nro. 217 del 5 de mayo de 1971, con el cual se constituye como persona jurídica autónoma al amparo del convenio “Modus Vivendi” celebrado entre la Santa Sede y el

Ecuador, teniendo en cuenta las normas de la Iglesia en su administración y gobierno. Se rige por:

- La Constitución de la República del Ecuador,
- El “Modus Vivendi” celebrado entre la República del Ecuador y la Santa Sede, y la Legislación Eclesiástica respecto de las Universidades Católicas y de las Facultades Eclesiásticas,
- La Ley Orgánica de Educación Superior y reglamentos del Consejo de Educación Superior y el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior; y
- Los estatutos, reglamentos, decretos y resoluciones y los demás instrumentos que dicte en ejercicio de su propia autonomía.

La Modalidad Abierta y a Distancia fue creada mediante resolución del Consejo Gubernativo en sesión del 2 de septiembre de 1976. El estatuto aprobado por el Consejo Nacional de Universidades y Escuelas Politécnicas (CONUEP) determinó en sesiones del 27 y 28 de agosto de 1987 que la Universidad Técnica Particular de Loja imparte estudios a través de las dos modalidades: tradicional, convencional o presencial y abierta o a distancia.

1.2. Principales servicios.

El estatuto actual, aprobado por el Consejo Nacional de Educación Superior, CONESUP actual Secretaria Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación, el 30 de enero de 2002, establece que esta institución brinda educación superior de pre y postgrado a través de las siguientes modalidades de estudios: Presencial; y, Abierta y a Distancia, con sus variantes: A distancia tradicional, Semipresencial y Virtual.

1.3. Visión, misión y valores institucionales.

La vida dentro de nuestra universidad se encamina a llevar a plenitud los ideales que dieron origen a las universidades.

La “Revista Universitaria” (2008), indica:

1.4.1. Visión.

El Humanismo Cristiano es una técnica social que defiende una plena realización del hombre y de lo humano dentro de un marco de principios cristianos.

Teniendo como gran visión el “HUMANISMO CRISTIANO” nuestra misión es:

1.4.2. Misión.

“Buscar la verdad y formar al hombre, a través de la ciencia, para que sirva a la sociedad”.

- Una verdad concebida como vectorial hacia dónde dirigir nuestras más hondas dimensiones cognoscitivas, activas y vitales.
- Una formación integral con propuestas educativas innovadoras, que aúne las dimensiones científico-técnicas de calidad con las humanísticas y espirituales.
- Un espíritu de investigación que contribuya al desarrollo de una ciencia y una cultura con entraña humana, que supongan un afectivo aporte al conocimiento universal.
- La docencia, la investigación y la extensión convergen hacia una gestión productiva en la que el estudiante es sujeto y agente de profesionalización, para servir con creatividad y realización concretas a la sociedad en la que está inmerso.

Escogiendo por maestro al Cristo histórico y el desarrollo de su pensamiento a la tradición de la Iglesia Católica, deseamos ser una universidad potenciadora conforme a la dignidad que el ser humano tiene como “Hijo de Dios”, que hace que acoja, defina y promueva en la sociedad, el producto y la reflexión de toda experiencia humana.

1.4.3. Valores institucionales.

La convivencia universitaria exige a todos sus actores compartir valores fundamentales que nos permitan alcanzar en corresponsabilidad los fines propuestos:

- Fidelidad a la visión y misión institucionales
- Espíritu de equipo
- Actitud de gestión y liderazgo,
- Humildad intelectual, entendida como la continua superación y apertura a nuevos conocimientos, y
- Flexibilidad operativa que permita adaptarse a las circunstancias desde los principios.

1.4. Estructura organizacional.

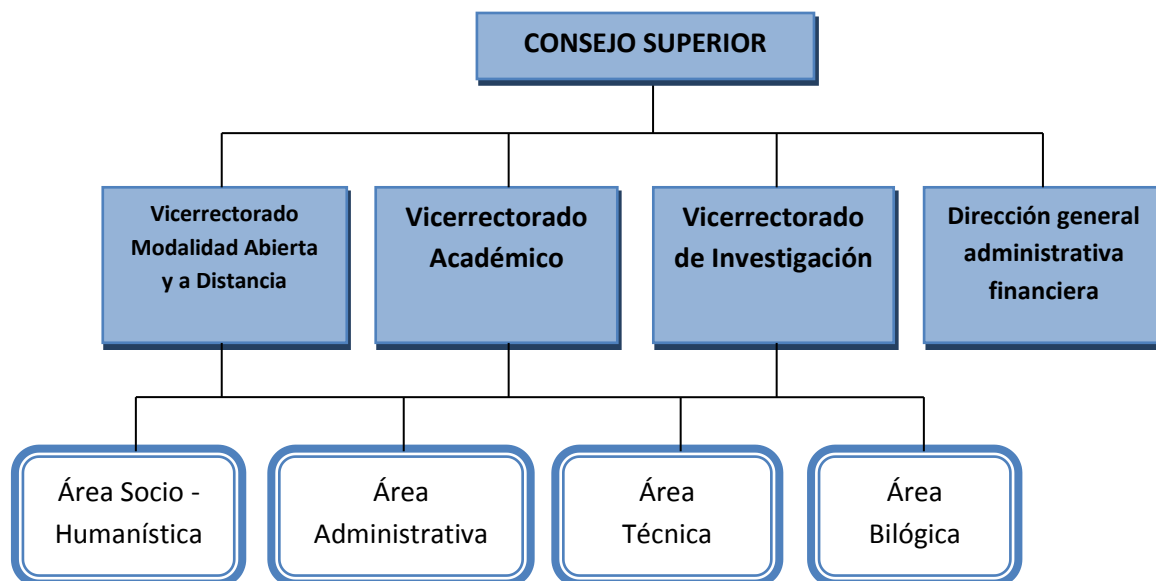


Figura 1: Estructura académica y de investigación

Fuente: Departamento de recursos humanos UTPL

Elaborado por: Los autores

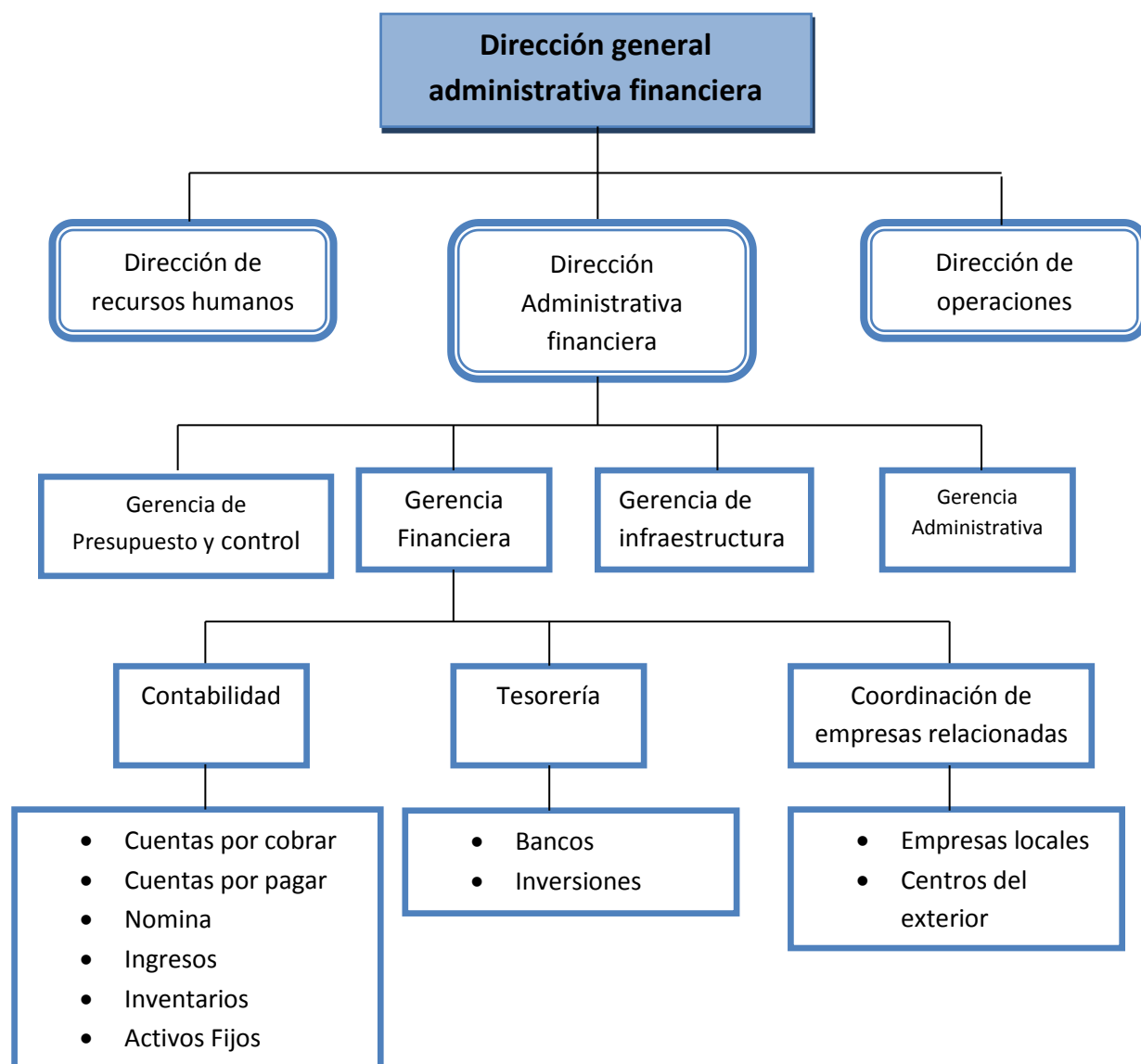


Figura 2: Estructura administrativa-financiera

Fuente: Departamento de recursos humanos UTPL

Elaborado por: Los autores

1.5. Plan estratégico.

El “Plan estratégico de desarrollo institucional 2011 – 2020” (2011) revela que la Universidad Técnica Particular de Loja tiene siete áreas de desarrollo estratégico cuyas acciones y objetivos detallamos a continuación:

1.5.1. Línea estratégica 1.

DESARROLLAR UNA UNIVERSIDAD COMO ALMA MÁTER PARA EL SIGLO XXI

1.5.1.1. Objetivos Estratégicos y acciones.

- Desarrollar el espíritu y valores desde el humanismo de Cristo.
 - Investigar y desarrollar el modelo antropológico cristiano y aplicarlo en las diversas ciencias en diálogo con otros enfoques antropológicos.
 - Fomentar el enfoque interdisciplinario de los problemas del entorno social y económico desde un eje de espíritu y valores.
- Promover un sentido de perfección² en el que hacer universitario.
 - Promover la investigación y la enseñanza de mística, estética, medicina y derecho.
- Construir un modelo de educación para la paz, sustentado en el diálogo entre fe y razón.
 - Investigar sobre la cultura de paz.
 - Diseñar un modelo desde la perspectiva del Humanismo de Cristo.
 - Aplicar el modelo en los distintos ámbitos de la vida universitaria.

1.5.2. Línea estratégica 2.

INVESTIGACIÓN, DESARROLLO E INNOVACIÓN

1.6.2.1 Objetivos Estratégicos y acciones.

- Utilizar la investigación como vehículo de desarrollo del entorno.
 - Impulsar investigación aplicada que permita mejorar procesos y brindar soluciones a los problemas de los sectores más importantes de nuestro entorno.
 - Generar patentes y prototipos.
- Incorporar la investigación como elemento clave de la formación.
 - Articular las líneas de investigación de los CITTE con los programas formativos de las escuelas.
 - Vincular a los estudiantes presenciales y a distancia con proyectos de investigación.
 - Ofertar programas de postgrado enfocados a la adquisición de competencias investigativas.

- Incorporar infraestructura que permita el desarrollo de la investigación.
- Vincular la Universidad con centros de vanguardia.
- Generar conocimiento certificado, procurando incluir los resultados de la investigación en revistas de alto nivel.
- Posicionar a la UTPL como universidad promotora de emprendimientos basados en innovación.
 - Difundir la cultura emprendedora y vinculación multidisciplinaria.
 - Fomentar la creación de empresas encaminadas hacia la innovación y favorecer su supervivencia y crecimiento.
 - Promover la asociatividad para la producción.
 - Conducir la docencia, investigación y desarrollo hacia la innovación.

1.5.3. Línea estratégica 3.

DOCENCIA PERTINENTE Y DE ALTO NIVEL

1.6.3.1. Objetivos Estratégicos y acciones.

- Promover un claustro docente altamente cualificado.
 - Generar programas de formación a nivel de maestrías y doctorados con universidades reconocidas.
 - Capacitar al docente en docencia universitaria.
 - Desarrollar un sistema de evaluación docente.
- Mantener la Universidad en la vanguardia de los modelos formativos.
 - Consolidar el modelo UTPL - ECTS.
 - Promover la movilidad internacional docente y estudiantil.
- Impulsar la formación integral del estudiante.
 - Propiciar permanentemente la vivencia del espíritu y valores de la Universidad.
 - Proporcionar acceso a tecnología de punta y bibliografía actualizada.
 - Adecuar la infraestructura para el desarrollo de actividades formativas.
- Generar currículos flexibles.
 - Adaptar y diversificar la oferta académica de pregrado, postgrado y educación continua conforme las tendencias actuales.
- Acreditar los programas académicos de la Universidad.
 - Generar proceso de acreditación de escuelas y carreras, tanto a nivel nacional como internacional, en las modalidades; presencial y a distancia.

1.6.4 línea estratégica 4.

EDUCACIÓN A DISTANCIA

1.6.4.1 Objetivos Estratégicos y acciones.

- Potenciar la inclusión y democratización de la educación superior de calidad dentro y fuera del Ecuador.
 - Desarrollar y potenciar redes de educación a distancia, a nivel nacional e internacional.
 - Generar infraestructura adecuada para el desarrollo de programas de educación a distancia.
 - Ampliar la oferta académica de los programas de educación a distancia.
- Desarrollar una investigación e innovación constante en EaD en cuanto a la reformulación epistemológica y pedagógica que plantean las TIC's.
 - Impulsar un centro de investigación en EaD.
- Convertir los Centros Universitarios Asociados en focos de impacto cultural y desarrollo social.
 - Fomentar la vinculación de los estudiantes de los centros con el entorno local para desarrollo de la cultura.
 - Implementar proyectos universitarios que incidan en el desarrollo social que generen significativas mejoras en el entorno.

1.6.5 Línea estratégica 5.

RECURSOS NATURALES, BIODIVERSIDAD Y GEODIVERSIDAD

1.6.5.1 Objetivos Estratégicos y acciones.

- Promover la gestión y conservación de los recursos naturales.
 - Generar estrategias de conservación in situ y ex situ.
 - Proponer políticas de manejo de conflictos ambientales.
 - Establecer programas de restauración ecológica.
- Estudiar, monitorear la diversidad y funcionalidad de los ecosistemas como respuesta al cambio.

- Estudiar y monitorear los efectos de la fragmentación y el cambio climático y el uso de recursos.
- Inventariar la biodiversidad y su aprovechamiento sustentable incluyendo desarrollo de biotecnología.
 - Generar bancos de conservación.
 - Procurar alianzas universitarias.
- Promover la gestión de agua.
 - Desarrollar propuestas de gestión integral y de políticas.
 - Investigar en los temas de calidad y tratamiento.
- Estudiar la diversidad geológica y modelamiento de riesgos.
 - Producir mapas y catálogos geológicos del país.
 - Desarrollar redes de sensores para monitoreo.
- Promover prácticas de minería responsable.
 - Investigar en mitigación de impacto ambiental.
 - Desarrollar tecnologías amigables con el ambiente.
 - Monitorear impactos sociales.
 - Generar propuestas para manejo de conflictos socio-ambientales.

1.6.6 línea estratégica 6.

CIENCIAS BIOMÉDICAS

1.6.6.1 Objetivos Estratégicos y acciones.

- Promover la salud pública y medicina familiar.
 - Proponer políticas públicas para el fomento de la medicina familiar.
- Desarrollar un servicio de salud como soporte de docencia e investigación.
 - Fortalecer el Instituto de Ciencias Médicas.
 - Desarrollar infraestructura y estándares que sean referentes.
- Desarrollar un programa de humanización de la medicina.
 - Formar e investigar en bioética.
- Desarrollar especialidades médicas en las que la UTPL sea referente.
 - Vincular especialistas e instituciones de alto nivel en las especialidades elegidas.
 - Formar equipos en las diferentes especialidades y vincularlos con equipos de investigación de otros centros universitarios.

- Realizar prospección y evaluación de principios bioactivos.
 - Promover investigación sobre productos naturales y su uso.

1.6.7 Línea estratégica 7.

LIDERAZGO Y EXCELENCIA

1.6.7.1 Objetivos Estratégicos y acciones.

- Institucionalizar procesos y estructura universitaria.
 - Consolidar estructura interna de la universidad.
 - Desarrollar normatividad sencilla y flexible.
- Alcanzar una cultura de calidad.
 - Evaluación continua y por resultados del personal.
 - Certificar procesos administrativos estratégicos para tener una mejora continua.

1.6. Funciones de los departamentos de contabilidad y tesorería.

Es necesario un breve análisis de las funciones de los departamentos de contabilidad y tesorería para determinar si el desarrollo de estas funciones contribuye a generar información necesaria para la preparación de Estados Financieros.

A continuación detallamos algunos de las funciones de las diferentes áreas que conforman el departamento de contabilidad. El responsable de cada área es el responsable de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.6.1. Departamento de contabilidad.

1.7.1.1 Funciones del área de cuentas por cobrar.

- Coordinar y controlar el proceso de recuperación de cuentas por cobrar, y comprobar su registro.
- Cumplir las políticas relacionados con el crédito, riesgo, incobrabilidad.
- Cumplir con la dispuesto en la NIC 32 respecto a reconocimiento y valorización.
- Diseñar controles y estrategias administrativas para la recuperación de lascuentas por cobrar.

- Establecer métodos y controles administrativos que permitan reducir las cuentas incobrables.
- Informar a la gerencia financiera el comportamiento del área para su correcto desempeño.
- Establecer políticas para el otorgamiento de créditos a los estudiantes.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.7.1.2 Funciones del área de cuentas por pagar.

- Controlar el adecuado proceso de pago de cuentas pendientes obedeciendo políticas establecidas.
- Realizar gestiones de pago de las deudas de la universidad con el departamento de tesorería.
- Registrar de manera adecuada cada deuda contraída con el fin de cometer errores.
- Llevar un orden cronológico las facturas de las deudas y cuentas pendientes.
- Elaborar un cronograma para el pago de deudas de acuerdo con políticas.
- Informar a la gerencia financiera sobre el desempeño del área de cuentas por pagar para la debida toma de decisiones.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.7.1.3 Funciones del área de nómina.

- Realizar los pagos y deducciones al personal de la Universidad.
- Procesar los diferentes pagos de percepciones, remuneraciones y beneficios sociales de corto y largo plazo del personal académico y administrativo de la Universidad.
- Analizar, diseñar e implementar programas y sistemas que permitan agilizar el intercambio de información necesaria para el procesamiento de la nómina, con las diferentes unidades administrativas.
- Elaborar y emitir los cálculos por concepto de liquidación e indemnización y por separación laboral de la institución.
- Coordinar y supervisar los procesos de elaboración de nómina, archivos de asistencia; así como mantener actualizado el Sistema de Nómina.
- Supervisar las incidencias de control de asistencia para aplicar los descuentos correspondientes.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.7.1.4 Funciones del área de ingresos.

- Elaborar el proceso adecuado para el registro de ingresos que serán recibidos por la universidad.
- Analizar el presupuesto de ingresos con la finalidad de saber cuál es el monto del que puede disponer la universidad.
- Establecer métodos de custodia del dinero recaudado por concepto de matrículas y trámites académicos.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.7.1.5 Funciones del área de inventarios.

- Cumplir con lo dispuesto en la NIC 2 de reconocimiento y valoración.
- Llevar un adecuado registro de los inventarios de la universidad.
- Elaborar un plan anual o semestral de adquisiciones.
- Verificar que los inventarios adquiridos se encuentren en buen estado, inventarios físicos, determinando las diferencias.
- Mantener actualizado el registro de inventarios para evitar errores.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.7.1.6 Funciones del área de activos fijos.

- Cumplir con lo dispuesto en las NIC 16 y NIC 36
- Recibir y comprobar el perfecto estado de los activos fijos.
- Llevar un adecuado registro de activos fijos y su depreciación.
- Elaborar un sistema de control y codificación de activos fijos.
- Salvaguardar, inspeccionar y controlar los activos fijos de la universidad.
- Llevar a cabo verificaciones físicas, periódicas y sorpresivas.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera.

1.6.2. Departamento de tesorería.

1.6.2.1. Funciones del área de Bancos.

- Llevar a cabo el correcto manejo de los fondos de la universidad.
- Realizar conciliaciones bancarias con el objetivo de llevar un correcto control.

- Llevar un adecuado control de cuentas bancarias.
- Comprobar saldos en cuentas bancarias con los respectivos estados de cuenta.
- Establecer políticas para el manejo de cuentas bancarias.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera y tesorería.
- Realizar arqueos periódicos a los diferentes fondos rotativos y caja chica.

1.6.2.2. Funciones del área de Inversiones.

- Analizar el tipo de inversiones que la universidad desea invertir.
- Establecer prioridad con respecto a las inversiones.
- Analizar cuáles serán los beneficios que traerán las inversiones en el corto y largo plazo.
- Llevar un control detallado de las inversiones.
- Invertir en nuevos proyectos de inversión que beneficien a la sociedad y la universidad.
- Realizar otras funciones encomendadas por la gerencia financiera y tesorería.

1.7. Análisis FODA de la Universidad Técnica Particular de Loja.

1.8.1 Fortalezas.

- Manejada por una comunidad dedicada a la enseñanza de la ciencia y de los valores.
- Fuerte apoyo hacia el intercambio con convenios en diferentes universidades del mundo, destinado a profesores y alumnos.
- Calificada como una universidad de categoría A.
- Profesores en constante capacitación.
- Apoyo en las áreas de investigación que contribuyen al desarrollo de nuevas tecnologías y en las demás áreas académicas.
- Infraestructura adecuada para que los alumnos reciban una educación de calidad.
- Avanzado sistema de gestión y actualización de recursos de nuestras bibliotecas.
- Uso creciente de Tecnologías de la Información y de la Comunicación (TIC's), soportado por una red informática de alto nivel.
- Incremento en los programas de innovación educativa.
- Alto nivel de informatización de servicios y procesos.

1.8.2 Oportunidades.

- Gran inversión por parte del gobierno en la educación superior.

- Creciente movimiento de los jóvenes de las provincias en busca de mejor educación en la capital de la provincia.
- Mayor necesidad de formación continuada de los egresados.
- Liderazgo cultural en la provincia.
- Existencia de recursos internacionales para la investigación.
- Acreditación y certificación de Titulaciones.
- Aumento en la sociedad de la cultura emprendedora.

1.8.3 Debilidades.

- Falta de cultura investigativa.
- Falta de capacitación del personal administrativo.
- Poca preocupación en la enseñanza-aprendizaje de idiomas.
- Demora en los trámites académicos.
- Poco incentivo a los grupos de arte de la Universidad.
- Falta de diversificación de carreras innovadoras.

1.8.4 Amenazas.

- Disminución de la población en edad académica y considerable emigración de estudiantes de la provincia a otras universidades.
- Creciente competencia con otras Universidades, organizaciones y ciclos formativos de educación superior.
- Debilidad del tejido industrial y estructura de mercado que dificulta la inserción laboral.

| | | |
|--------------------|--|--|
| Matriz FODA | AMENAZAS (A) | OPORTUNIDADES (O) |
| DEBILIDADES (D) | Estrategias de supervivencia (DA) | Estrategias de reorientación (DO) |
| FORTALEZAS (F) | Estrategias defensivas (FA) | Estrategias ofensivas (FO) |

Figura 3: Matriz FODA

Elaborado por: Los autores

- Las estrategias de supervivencia (DA): Destinadas a eludir los efectos que las situaciones del entorno puedan tener sobre aspectos internos.
- Las estrategias defensivas (FA): Pretenden dar respuestas a situaciones del entorno no favorables apoyándose para ello en puntos fuertes de la Universidad.
- Las estrategias de reorientación (DO): Tratan de aprovechar una situación positiva del entorno para corregir carencias o debilidades internas de la institución.
- Las estrategias ofensivas (FO): Tratan de obtener el máximo provecho de una situación favorable del entorno.

1.8.5 Estrategias para corregir debilidades.

- La universidad debe incurrir en gastos para la capacitación del personal administrativo, o contratar más personal si el suficiente no cumple con las expectativas y el objetivo.
- Los docentes y administrativos deben cumplir por lo menos con un nivel de idiomas intermedio, esto es de gran beneficio para la universidad.
- La universidad debe dar igual importancia a los grupos de arte, apoyarlos por igual y buscar oportunidades en los que puedan mostrar sus habilidades.
- Investigar las carreras nuevas, no continuar con las que todas las universidades poseen, esto atraerá a más estudiantes que optan por irse a otras universidades.

CAPITULO II
ASPECTOS GENERALES Y LAS NIIF EN EL ECUADOR

2.1 Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según, Hansen-Holm, (2009), la necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de Estados Financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comunicación de la información financiera, con el objetivo de que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo para evitar los fraudes.

2.1.1 Historia de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Con la crisis económica mundial que se vivía en los años 80's y 90's se creó un grupo al cual se llamó el G20. Este era un grupo de líderes mundiales y con la capacidad para levantar al mundo de la dura crisis que vivía, a través de estrategias sociales y económicas que permitían que el desarrollo del mundo volviera a resurgir.

En pro de estas nuevas estrategias, se crean los estándares internacionales de información financiera, con el propósito de constituir una nueva arquitectura contable internacional, las cuales se encargan de la creación y administración de los estándares internacionales.

Los primeros países en adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera fueron los europeos, seguidos por los asiáticos y Latino americanos, estas normas buscan uniformidad y claridad en la preparación y presentación de los Estados Financieros, los cuales se fundamentan en cuatro pilares:

1. Normas de contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros, que permitan que los estados financieros reflejen la realidad económica.
2. Que se realicen bajo prácticas eficaces de un buen gobierno corporativo
3. Prácticas de auditoría financiera en el proceso de preparación de los estados financieros.
4. Supervisión permanente.

2.1.2 Las Normas Internacionales de Información Financiera en el mundo.

Ante la globalización que se evidencia en el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las bolsas de valores, pone en manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común. Cuando una compañía compra o vende productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor.

Según, Hansen-Holm, (2009), las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr procesos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto, existen organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de los Estados Financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

2.1.3 ¿Qué son las NIIF?

La marca original (registrada), o si prefiere, el nombre propio, es IFRS.

NIIF es la denominación usada por la traducción oficial al español y, entre otras cosas ha recibido muy buena acogida. Como la traducción al español sale aproximadamente un año después de la emisión original, pueden existir algunas diferencias entre los contenidos de las NIIF y los contenidos de los IFRS.

Según, Mantilla B. Samuel, (2011), debe tenerse en cuenta que en el proceso de los IFRS, una parte muy importante son los procesos previos que llevan a la definición del estándar; la agenda, los documentos para discusión, los borradores para discusión pública y las cartas comentario. Desafortunadamente, los documentos que corresponden a estos procesos previos generalmente se encuentran solamente en inglés.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los Estados Financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

2.1.4 ¿Cuáles son los objetivos de estas normas?.

El objetivo de estas normas es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.

Otro de los objetivos de estas normas, es que ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitirán mayor transparencia de información.

Son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones

2.2 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador.

Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentaran la calidad de la información financiera preparada por la administración; las NIIF en Ecuador se implementaran en las compañías hasta el año 2011.

Los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores.

Adicionalmente, las **NIIF** en Ecuador fortalecerán la confianza general y permitirá el acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de

noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de las **NIIF** en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

La aplicación para NIIF en Ecuador se realizó siguiendo este cronograma.

- Grupo 1: Aplicarán a partir del 1 de Enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.
- Grupo 2: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4,000.000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público.
- Grupo 3: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF, a partir del año 2011.

Según, Hansen-Holm, (2011), en la planificación para la implementación de las NIIF en cada empresa es muy importante tener en cuenta el año de transición, puesto que en éste los estados financieros tendrán que ser elaborados de acuerdo a la normativa antigua y la nueva (NEC y NIIF); y como habremos notado, este es un año antes de la aplicación obligatoria.

La Universidad Técnica Particular de Loja se encuentra entre las empresas del Grupo 2, por el valor de sus activos, ya que al ser una entidad sin fin de lucro no se veía obligada por ley, a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. La universidad ha tomado como año base el 2010, como año de transición el 2011 y finalmente presentará sus estados financieros bajo NIIF en el periodo 2012.

2.3 ¿Por qué es necesario aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera?.

Es importante porque identifica las características cualitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil. La estructura conceptual identifica cuatro características cualitativas principales: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

2.3.1 Roles que están asociados con las IFRS (NIIF).

Antiguamente, los contadores hacían todo y se consideraba que tenían la “propiedad” de lo contable. En la práctica, los contadores señalaban el estándar, definían el código ético de su aplicación y prestaban los servicios profesionales derivados de ello. Los institutos profesionales se hicieron extremadamente poderosos e influyentes gracias a ello.

Pero las cosas cambiaron de manera radical. En el presente se reconoce que hay roles diferentes: emisor, preparador, evaluador, valuador, auditor, supervisor, calificador, analista, asesor legal. Pero de ninguna manera se admite que una misma persona (sea natural o jurídica) pueda desempeñar simultáneamente (y menos para el mismo cliente) varios roles.

Ahora la prioridad está en el “interés público” y como consecuencia de ello los contadores perdieron la “propiedad” de lo contable y ahora tienen que trabajar en equipo con las demás partes de interés.

La condición, o si se prefiere, el principio que está detrás de todo ello, es el de “pesos y contrapesos”: un objetivo común, compartido, e independencia en el ejercicio de cada rol.

En lo que se refiere a los IFRS (NIIF), el objetivo común, compartido, es tener un solo conjunto de estándares globales de contabilidad, de alta calidad. La búsqueda de ese objetivo significa abandonar los sistemas nacionales, locales, de contabilidad e información financiera e incorporarse al sistema único.

2.4 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

2.4.1 Objetivo.

El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes

financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- b. Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera.
- c. Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

2.4.2 Alcance.

Una entidad aplicará esta NIIF en:

- a. Sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.
- b. En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

2.4.3 Definición de políticas de contabilidad.

En la implementación de los IFRS (NIIF) un paso clave, estratégico, es la definición de las políticas de contabilidad. Ellas son las que, en últimas, ponen a funcionar la estrategia contable. Una entidad debe tener una estrategia contable que sea sólida y eficaz, que no cambie al vaivén de las circunstancias ni se preste para ardidés creativos que manipulen los resultados a la luz de las conveniencias del momento.

Para que sea eficaz, la estrategia contable debe desarrollarse a través de un conjunto de políticas de contabilidad que sean consistentes a lo largo del tiempo y que reflejen la ejecución del plan de negocios.

2.4.3.1 ¿Qué son las políticas de contabilidad?

De acuerdo con los IFRS (NIIF), las políticas de contabilidad son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Dos aspectos deben destacarse. El primero, su carácter específico. Deben corresponder con el plan de negocios, las transacciones, los eventos (riesgos) y las condiciones (contratos) propios de la entidad. El segundo, son adoptados por la entidad, particularmente por quienes tienen a cargo su gobierno (la Junta directiva, el comité de auditoría, el CEO y el CFO).

Por lo tanto, un país (o una jurisdicción) adopta el conjunto total de los IFRS (NIIF), sin modificarlos, sin alterarlos. Y cada entidad, adopta los IFRS (NIIF) que de manera concreta aplican a sus circunstancias específicas, si modificarlos, sin alterarlos. Para que el lenguaje contable pueda ser común tanto al interior de la organización como entre esta y su entorno de negocios, esto es, los mercados en que interactúa.

2.5 Notas reveladoras

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

Las notas reveladoras a los Estados Financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible un orden en los rubros de los Estados Financieros con la finalidad de poder relacionarlos.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Resultados Separado, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo. Las Notas suministran descripciones narrativas o

desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

- a. Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b. Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- c. Proporcionarán información que no se presenta en alguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las Notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de Situación Financiera y del Resultado Integral, en el Estado de resultados separado y en los estados de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, con cualquier información relacionada en las Notas.

Una entidad normalmente presentará las notas en el siguiente orden, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- a. Una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c. Información de respaldo para las partidas presentadas en los Estados Financieros, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- d. Otra información a revelar, incluyendo:
 - i) Pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - ii) Revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero.

Según, Hansen-Holm, (2011), una entidad puede presentar las Notas que proporcionan información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros y las políticas contables específicas como una sección separada de los Estados Financieros.

2.5.1 Alcance de las notas.

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los Estados Financieros y como presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

2.5.2 Estructura de las notas.

- a. Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas.
- b. Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- c. Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a. Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF
- b. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- c. Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d. Cualquier otra información a revelar.

2.5.3 Información a revelar sobre políticas contables.

Según, el Consejo de normas internacionales de contabilidad, (2009), una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- a. La base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- b. Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

2.6 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Universidad Técnica Particular de Loja

2.6.1 NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo:

Asegurar que los primeros estados financieros IFRS de una entidad contienen información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable con todos los períodos que se presenten;
- b. Provea un punto de partida confiable para la contabilidad bajo los IFRS; y
- c. Se pueda generar a un costo que no exceda los beneficios para los usuarios.

Aplica:

- ✓ Cuando una entidad adopta por primera vez los IFRS mediante una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento con los IFRS.
- ✓ Primeros estados financieros IFRS de una entidad;
- ✓ Información financiera intermedia correspondiente al periodo cubierto por los primeros estados financieros.

Reconocimiento y medición

1. Balance de apertura IFRS: una entidad tiene que preparar un balance de apertura IFRS a la fecha de transición hacia los IFRS. Este es el punto de partida para su contabilidad

bajo los IFRS. En sus primeros estados financieros IFRS la entidad no necesita presentar su balance de apertura IFRS.

2. Políticas de contabilidad: una entidad tiene que usar las mismas políticas de contabilidad en su balance de apertura IFRS y a través de todos los períodos que se presenten en sus estados financieros IFRS. Esas políticas de contabilidad tienen que cumplir con cada IFRS efectivo en la fecha de presentación de reportes para sus primeros estados financieros IFRS.
3. Excepciones a la aplicación retrospectiva plena (obligatorias):
 - a. Estimados de contabilidad.
 - b. Des-reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros.
 - c. Contabilidad de cobertura.
 - d. Intereses no – controlantes.
4. Exenciones a la aplicación retrospectiva plena (opcionales):
 - a. Combinaciones de negocios
 - b. Transacciones de pago basado-en-acción
 - c. Contratos de seguro
 - d. Costo estimado
 - e. Arrendamientos
 - f. Beneficios para empleados
 - g. Diferencias de cambio acumuladas
 - h. Inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas
 - i. Activos y pasivos en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
 - j. Instrumentos financieros compuestos
 - k. Designación de instrumentos financieros previamente reconocidos
 - l. Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial
 - m. Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de PPE
 - n. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la IFRIC 12 Acuerdos de servicios de concesión
 - o. Costos por préstamos
 - p. Transferencias de activos provenientes de los clientes

Presentación y revelación

1. No exenciones: Este Estándar no provee exenciones a los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los otros IFRS.
2. Información comparativa: para cumplir con IAS 1, los primeros estados financieros IFRS de una entidad tienen que incluir al menos un año de informaciones comparativas bajo IFRS.
3. Explicación de la transición: la entidad tiene que explicar cómo la transición desde las anteriores PCGA hacia los IFRS afectó su posición financiera, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo, reportados.

2.6.2 NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar.

Objetivo:

El objetivo de este IFRS es requerir que las entidades provean en sus estados financieros revelaciones que les permitan a los usuarios evaluar:

- a. Significancia que los instrumentos financieros tienen para la posición y el desempeño financieros de la entidad;
- b. La naturaleza y la extensión de los riesgos que surgen a partir de los instrumentos financieros y a los cuales estuvo expuesta la entidad durante el período y a la fecha de presentación de reportes, y como la entidad administra esos riesgos.

Los principios contenidos en este IFRS complementan los principios de reconocimiento, medición y presentación de activos financieros y pasivos financieros.

Aplica:

- ✓ Todas las entidades y todos los instrumentos financieros, con las excepciones que señala el mismo Estándar.
- ✓ Derivados vinculados con intereses en subsidiarias, asociadas o contratos de riesgo compartidos a menos que el derivado satisfaga la definición de instrumento de patrimonio.
- ✓ Derivados implícitos en los contratos de seguros si requiere que la entidad los contabilice por separado.
- ✓ Contratos para comprar o vender un elemento no financiero.

Conceptos financieros principales

Clases de instrumentos financieros y nivel de revelación: cuando este IFRS requiere revelaciones por clase de instrumentos financieros, la entidad tiene que agrupar los instrumentos financieros en clase que sean apropiadas para la naturaleza de la información que se revela y que tengan en cuenta las características de esos instrumentos financieros. La entidad tiene que proveer información suficiente que permita la conciliación con los elementos de línea que se presenten en el balance.

Significancia que los instrumentos financieros tienen para la posición y el desempeño financieros: una entidad tiene que revelar información que le permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

2.6.3 NIIF 9: Instrumentos Financieros.

Objetivo:

El objetivo de este IFRS es establecer principios para la información financiera de los activos financieros, que presentará información relevante y útil para los usuarios de los estados financieros en sus valoraciones de las cantidades, oportunidad e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Alcance:

Todos los activos dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 39.

Conceptos financieros principales

Reconocimiento inicial de los activos financieros: la entidad tiene que reconocer un activo financiero en su estado de posición financiero cuando, y solo cuando, la entidad se vuelve parte de las determinaciones contractuales del instrumento.

Medición inicial de los activos financieros: en el reconocimiento inicial, la entidad tiene que medir el activo financiero a su valor razonable más, el caso del activo financiero que no es a

valor razonable a través de utilidad o pérdida, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Situaciones específicas, adicionales, que considera este estándar:

- ✓ Ganancias y pérdidas generalmente se reconocen en utilidad o pérdida, a menos que se exija o escoja hacerlo en otros ingresos comprensivos.
- ✓ Inversiones en instrumentos de patrimonio: en el reconocimiento inicial, la entidad puede escoger, de manera irrevocable, presentar en otros ingresos comprensivos los cambios subsiguientes en el valor razonable de la inversión en un instrumento de patrimonio dentro del alcance de este IFRS que no sea tenida para negociación.

Fecha efectiva y transición:

- ✓ Fecha efectiva: períodos anuales que comiencen el 1 de enero o después del 1 de enero del año a revelar.
- ✓ Transición: aplicación retrospectiva de acuerdo con el IAS 8, con las excepciones que señale el mismo.

2.6.4 NIC 1: *Presentación de los estados financieros.*

Objetivo:

Este estándar prescribe las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general a fin de asegurar la comparabilidad tanto con los estados financieros de la entidad correspondiente a períodos anteriores como con los estados financieros de otras entidades. Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para su estructura y requerimientos mínimos para su contenido.

Alcance:

- ✓ Preparación y presentación de estados financieros de propósito general de acuerdo con los IFRS.
- ✓ Todas las entidades, incluyendo las que presenten estados financieros consolidados y las que presenten estados financieros separados.
 - Confiable para entidades con ánimo de lucro, incluyendo entidades de negocio del sector público.

- Adaptable para entidades sin ánimo de lucro (del sector privado o del sector público) y entidades que no tengan patrimonio (fondos mutuos, cooperativas).

Estados Financieros:

- ✓ Estado de posición financiera al final del período;
- ✓ Estado de ingresos y gastos del período;
- ✓ Estado de cambios del patrimonio del período;
- ✓ Estado de flujos de efectivo del período;
- ✓ Notas, que comprenden el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otra información explicativa; y
- ✓ El estado de posición financiera al comienzo del período comparativo más temprano cuando la entidad aplique retrospectivamente una política de contabilidad o haga una re-expresión retrospectiva de elementos contenidos en sus estados financieros, o cuando reclasifique elementos contenidos en sus estados financieros.

Tres aclaraciones importantes:

- ✓ La entidad puede usar títulos diferentes a los usados en este Estándar.
- ✓ La entidad tiene que presentar destacando de igual manera todos los estados financieros contenidos en el conjunto completo de estados financieros.
- ✓ El IAS 1 explica cada uno de esos estándares y ofrece ejemplos ilustrativos de los mismos.

2.6.5 NIC 2: Inventarios.

Objetivo:

Prescribir el tratamiento contable para los inventarios. Un problema principal en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costos a reconocer como activo y como diferido hasta que se reconozcan los ingresos relacionados. Este estándar provee orientación sobre la determinación del costo y su reconocimiento subsiguiente como gasto, incluyendo cualquier eliminación del valor neto realizable. También provee orientación sobre las fórmulas de costo que se usan para asignar los costos a los inventarios.

Alcance:

Aplica para todos los inventarios.

No Aplica:

- ✓ Trabajo en progreso que surge de contratos de construcción.
- ✓ Instrumentos financieros.
- ✓ Activos biológicos relacionados con actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha.
- ✓ Productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de la cosecha, y minerales y productos minerales, en la extensión en que sean medidos al valor neto realizable de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esas industrias.
- ✓ Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas y que miden sus inventarios a valor razonable menos costo de venta.

Medición de los inventarios: una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios: una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente) el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Información a revelar: una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Método de valoración: Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos

comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

La universidad en el año 2010 contaba con la planta de lácteos, ECOLAC y la planta de cerámica CERART, por disposiciones gubernamentales no podían ser propiedad de la universidad, esto dio lugar a que fueran vendidas al público. Lo cual indica que las cuentas con las que contaba la universidad en inventarios tales como:

- Inventario materia prima y otros, ecolac
- Inventario producto terminado, ecolac
- Productos en proceso, ecolac
- Inventario materia prima y otros, cerart
- Inventario producto terminado, cerart
- Productos en proceso, cerart

Estas cuentas fueron eliminadas del plan de cuentas, la universidad actualmente solamente utiliza cuentas tales como:

- Existencias en libros
- Guías de estudio
- Material de insumos

2.6.6 NIC 7: Estado de flujos de efectivo.

Objetivo:

Requerir la provisión de información sobre los cambios históricos en el efectivo y en los equivalentes de efectivo de una entidad, por medio de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo del período en actividades de operación, inversión financiación.

Aplica:

Todos los estados de flujos de efectivo de todas las entidades.

Conceptos financieros principales

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo: un estado de flujos de efectivo, cuando se usa junto con el resto de los estados financieros, provee información que le permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, en su estructura financiera y

en su capacidad para afectar las cantidades y la oportunidad de los flujos de efectivo en orden a adaptarse a las circunstancias y oportunidades cambiantes. La información sobre flujos de efectivo es útil para valorar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo y para permitirles a los usuarios desarrollar modelos para valorar y comparar el valor presente de los flujos de efectivo futuros de entidades diferentes. También enriquece la comparabilidad de la presentación de reportes sobre el desempeño de la operación por diferentes entidades dado que elimina los efectos de usar diferentes tratamientos contables para las mismas transacciones y eventos.

Presentación de un estado de flujos de efectivo: el estado de flujos de efectivo tiene que reportar los flujos de efectivo durante el período, clasificados por actividades de operación, inversión y financiación.

La universidad debido a sus políticas adopto el método indirecto, sin embargo, para fines de esta tesis, se realizaron ambos métodos para emitir un criterio sobre los resultados y compararlos entre sí.

2.6.7 NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Objetivo:

Prescribir el criterio para seleccionar y cambiar los políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable y la revelación de los cambios en las políticas de contabilidad, los cambios en los estimados contables y las correcciones de errores. El estándar tiene la intención de enriquecer la relevancia y la confiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad de esos estados financieros en el tiempo y con los de otras entidades.

Aplica:

- ✓ Todas las entidades; se tiene que aplicar en la selección y aplicación de las políticas de contabilidad, así como en la contabilización de los cambios en los estimados contables y las correcciones de errores de periodos anteriores.
- ✓ Esta norma proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Revelación: a partir de los escenarios posibles:

- a) Cuando la aplicación inicial de un Estándar o de una interpretación tiene un efecto en el periodo actual o en cualquier periodo anterior;
- b) Cuando un cambio voluntario tiene efecto en el periodo actual o en cualquier periodo anterior;
- c) Cuando una entidad no ha aplicado un estándar o una interpretación que ha sido emitido por que todavía no es efectivo.

2.6.8 NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Objetivo:

Prescribir cuando la entidad debe ajustar sus estados financieros por eventos ocurridos después de la fecha del balance general, así como las revelaciones que tiene que efectuar respecto de la fecha cuando los estados financieros fueron autorizados para emisión y respecto de los eventos ocurridos después de la fecha de balance general. También requiere que la entidad no tiene que preparar sus estados financieros sobre una base de empresa en marcha si los eventos ocurridos después de la fecha del balance general señalan que no es apropiado el supuesto de empresa en marcha.

Aplica:

- ✓ Todas las entidades; se tiene que aplicar en la contabilización y en la revelación de los eventos ocurridos después de la fecha del balance general.

Eventos ocurridos después de la fecha del balance general: son aquellos eventos, favorables y desfavorables, que ocurren entre la fecha del balance general y la fecha cuando los estados financieros se autorizan para emisión. Se pueden identificar dos tipos de eventos: (a) aquellos que proveen evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance general, y (b) aquellos que son indicativos de condiciones que surgen después de la fecha del balance general.

Reconocimiento y medición:

- 1. Eventos ocurridos después de la fecha del balance general, que implican ajuste:** la entidad tiene que ajustar las cantidades reconocidas en sus estados financieros para reflejar los eventos ocurridos después de la fecha del balance general y que implican ajustes.
- 2. Eventos ocurridos después de la fecha del balance general, que no implican ajuste:** la entidad no tiene que ajustar las cantidades reconocidas en sus estados financieros para reflejar los eventos ocurridos después de la fecha del balance general y que no implican ajuste.

Revelación:

- 1. Fecha de autorización para la emisión:** la entidad tiene que revelar la fecha cuando los estados financieros fueron autorizados para emisión y quien dio esa autorización.
- 2. Actualización de la revelación sobre condiciones a la fecha del balance general:** si la entidad recibe información después de la fecha del balance general respecto de condiciones que existían a la fecha del balance general, tiene que actualizar las revelaciones que se relacionan con esas condiciones, a la luz de la nueva información.
- 3. Eventos ocurridos después de la fecha del balance general, que no implican ajuste:** si son materiales los eventos ocurridos después de la fecha del balance general y que no implican ajuste, la no revelación influiría en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros. Debe revelar, (a) naturaleza del evento; y (b) un estimado de su efecto financiero, o una declaración de que no se hizo tal estimado.

2.6.9 NIC 16: Propiedad, planta y equipo.

Objetivo:

Prescribir el tratamiento contable para propiedad, planta y equipo de manera que los usuarios de los estados financieros puedan percibir la información sobre la inversión que tiene la entidad en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios en tal inversión. Los principales problemas relacionados con propiedad, planta y equipo son el reconocimiento de los activos, la

determinación de sus cantidades cargadas y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que se reconocen en relación con ellos.

Aplica:

- ✓ Contabilidad de propiedad, planta y equipo, excepto cuando otro Estándar requiere o permite un tratamiento contable diferente.

Reconocimiento: el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo se tiene que reconocer como activo si, y solamente si:

- a. Es probable que para la entidad fluirán beneficios económicos futuros asociados con el elemento;
- b. Se puede medir confiablemente el costo de cada elemento.

Depreciación: se tiene que depreciar por separado cada parte del elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo que sea significativo en relación con el costo total del elemento. El cargo por depreciación que corresponde a cada periodo se tiene que reconocer en utilidad o pérdida a menos que esté incluido en la cantidad cargada de otro activo.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.

Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

La universidad técnica utilizará el método de depreciación en línea recta.

Revelación:

El estándar señala requerimientos específicos de revelación relacionados con propiedad, planta y equipo que se tienen que hacer para cada clase de ello, así como requerimientos adicionales en caso de restricciones legales, construcciones en curso y cantidades revaluadas.

2.6.10 NIC 17: Arrendamientos.**Objetivo:**

Prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas de contabilidad y las revelaciones, apropiadas para aplicar en relación con los arrendamientos.

Aplica:

- ✓ Arrendamientos operativos y financieros.
- ✓ Acuerdos que transfieren el derecho de uso de los activos aun cuando se puedan solicitar servicios sustanciales de parte del arrendador en vinculación con la operación o el mantenimiento de tales activos.

Arrendamiento financiero: un arrendamiento se clasifica como financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas que son inherentes a la propiedad del activo, pudiéndose o no eventualmente transferir el título.

Arrendamiento operativo: un arrendamiento se clasifica como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas que son inherentes a la propiedad del activo. Es cualquier acuerdo de arrendamiento que es diferente al arrendamiento financiero.

La universidad cuenta con la siguiente clasificación de cuentas de arrendamiento operativo:

- Arrendamiento de bienes:
 - ✓ Arriendo edificios locales.
 - ✓ Arriendo local centro de evaluación.
 - ✓ Alquiler maquinaria y equipo.
- Arrendamiento financiero:
 - ✓ Buses para el servicio de transporte de estudiantes, planta docente y administrativa.
 - ✓ Equipo informático.

2.6.11 NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.

Objetivo:

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Aplica:

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. venta de bienes;
- b. prestación de servicios; y
- c. uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendo.

Ingreso ordinario: es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Se encuentran las siguientes cuentas relacionadas con los ingresos ordinarios.

- ✓ Tasas y contribuciones
- ✓ Matriculas ordinarias, extraordinarias y recargos.
- ✓ Prestación de servicios: Consultoría, asesoría, investigación.
- ✓ Educación continua: cursos y seminarios
- ✓ Intereses de depósitos a plazo fijo.
- ✓ Alquiler de locales, edificios, mobiliario y maquinaria.

- ✓ Transferencias y donaciones del estado.
- ✓ Ingresos por financiamiento de proyectos.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Información a revelar:

La entidad revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- b. La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el ejercicio, con indicación expresa de los ingresos ordinarios procedentes de:
- c. el importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos ordinarios.

2.6.12 NIC 19: Beneficios a los empleados.

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de las retribuciones a los empleados. En esta Norma se obliga a las entidades a reconocer:

- a. Un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro ;y
- b. Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

Aplica:

- ✓ Contabilidad de empleadores para todos los beneficios para empleados.
- ✓ Beneficios bajo planes formales u otros acuerdos formales entre la entidad y empleados individuales, grupos de empleados o sus representantes.
- ✓ Beneficios bajo requerimientos legislativos o acuerdos de industria por virtud de los cuales se requiere que las entidades contribuyan a planes nacionales, estatales, de industria.

- ✓ Prácticas informales que dan origen a una obligación constructiva: cuando la entidad no tiene alternativa distinta a pagar los beneficios para empleados.

Beneficios a corto plazo: tales como sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad u otros motivos, participación en utilidades y bonos y beneficios no monetarios para los empleados actuales.

Beneficios posteriores al empleo: tales como pensiones, otros beneficios por retiro, seguros de vida post empleo y atención médica post empleo.

Otros beneficios a lo largo plazo para los empleados: entre los cuales ausencias remuneradas después de largos periodos o usencias sabáticas, jubilaciones u otros beneficios después de largo plazo de servicio, beneficios de largo plazo por incapacidad y, si no son pagables totalmente dentro de los doce meses después del final de periodo, la participación en utilidades, los bonos y la compensación diferida.

Beneficios de terminación: dado que cada una de estas categorías tiene características diferentes, este estándar establece requerimientos separados para cada una de ellas.

La universidad maneja dentro de esta Nic las siguientes cuentas, al corto plazo.

- ✓ Seguro docentes y empleados.
- ✓ Bonificación años de servicio.
- ✓ Bonificación responsabilidad.
- ✓ Décimo Tercer sueldo.
- ✓ Décimo Cuarto sueldo.
- ✓ Bono institucional.
- ✓ Vacaciones.
- ✓ Salud Preventiva.
- ✓ Horas Extras o Supletorias.
- ✓ Seguro vida.

De largo plazo

- ✓ Jubilación patronal
- ✓ Desahucio

2.6.13 NIC 20: Contabilidad de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

Objetivo:

Se trata de un estándar antiguo, emitido en 1983, época en la cual el formato no contenía objetivos para los estándares.

Aplica:

- ✓ Contabilidad para, y revelación de, las concesiones/subvenciones del gobierno, y en la revelación de las otras formas de ayuda gubernamental.

Concesiones/subvenciones del gobierno: conocidos también como subsidios, transferencias o prima, son ayudas procedentes del gobierno en forma de transferencia de recurso a una entidad en retorno por el cumplimiento pasado o futuro, con ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.

Ayuda gubernamental: es la acción del gobierno diseñada para proveer un beneficio económico específico para la entidad o rango de entidades que califican bajo cierto criterio.

Revelación:

1. La política de contabilidad adoptada para las concesiones/subvenciones gubernamentales, incluyendo los métodos de presentación que se adoptaron en los estados financieros;
2. La naturaleza y la extensión de las concesiones/subvenciones gubernamentales que se reconoce en los estados financieros así como un indicativo de las otras formas de ayuda gubernamental de las cuales la entidad se ha beneficiado directamente; y
3. Las condiciones incumplidas y las otras contingencias vinculadas con la ayuda gubernamental que se ha reconocido.

2.6.14 NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas.

Objetivo:

Asegurar que los estados financieros de la entidad contienen las revelaciones necesarias para llamar la atención sobre la posibilidad de que su posición financiera y su utilidad o pérdida

pueden haber sido afectadas por la existencia de partes relacionadas y por transacciones y saldos pendientes, incluyendo los compromisos, con tales partes.

Aplica:

- ✓ Identificación de las relaciones y transacciones con partes relacionadas.
- ✓ Identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre la entidad y sus partes relacionadas.
- ✓ Identificación de las circunstancias en las cuales se requiere la revelación de los elementos contenidos en las dos viñetas anteriores.
- ✓ Determinación de las revelaciones a realizar sobre esos elementos.
- ✓ En estados financieros consolidados e independientes de la matriz, el participante o el inversionista (según NIC 27).
- ✓ Estados financieros consolidados.
- ✓ Estados financieros independientes.

Propósito de las revelaciones de partes relacionadas:

- ✓ Diferenciar el efecto de las transacciones con partes no-relacionadas y con partes relacionadas.
- ✓ Efecto tanto en la posición financiera como en el desempeño financiero.

Parte relacionada: es la persona o entidad que está relacionada con la entidad que está preparando sus estados financieros.

Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:

- Ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa;
- Ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa; o
- Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa.

Revelaciones:

- ✓ Todas las entidades:
 - Las relaciones entre la matriz y sus subsidiarias se tienen que revelar independiente de si ha habido transacciones entre ellas.

- La entidad tiene que revelar el nombre de su matriz y, si es diferente, la última parte controlante (y el hecho de si produce o no estados financieros disponibles para uso público).
- Las revelaciones tienen que ser con el contenido y detalle que señala el párrafo 18 del estándar.
- ✓ Entidades relacionadas con el gobierno: la entidad que reporta está exenta de los requerimientos de revelación, en relación con las transacciones y saldos pendientes con partes relacionadas, incluyendo los compromisos.

2.6.15 NIC 27: Estados financieros consolidados y separados.

Objetivo:

El objetivo de la NIC 27 es mejorar la relevancia, la confiabilidad y la comparabilidad de la información que la matriz suministra en sus estados financieros separados (independientes) y en sus estados financieros consolidados para el grupo de entidades bajo su control. El estándar especifica:

- a. Las circunstancias en las cuales la entidad tiene que consolidar los estados financieros de otra entidad (que es una subsidiaria);
- b. La contabilidad de los cambios en el nivel de interés en la propiedad de la subsidiaria;
- c. La contabilidad para la pérdida de control de una subsidiaria; y
- d. La información que la entidad tiene que revelar para permitirles a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de la relación entre la entidad y sus subsidiarias.

Aplica:

- ✓ Preparación y presentación de los estados financieros del grupo de entidades bajo el control de una matriz.
- ✓ Contabilidad de las inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas cuando la entidad elige, o es requerida por las regulaciones locales, presentar estados financieros separados (independientes).

Revelación:

En los estados financieros consolidados se tienen que hacer las siguientes revelaciones:

- a. La naturaleza de la relación entre la matriz y la subsidiaria cuando la matriz no posee, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto;
- b. Las razones por las cuales la propiedad, directa o indirectamente a través de subsidiarias, de más de la mitad del voto o del poder potencial de voto de la entidad donde se invierte no constituye control;

2.6.16 NIC 28: Inversiones en asociadas.

Objetivo:

Se trata de la revisión un estándar antiguo cuyo formato no especifica objetivos.

Aplica:

Contabilidad de las inversiones en asociadas.

Revelaciones:

Entre otras se tienen que hacer las siguientes revelaciones:

- a. El valor razonable de las inversiones en asociadas para las cuales existan cotizaciones publicadas;
- b. Información financiera resumida de las asociadas, incluyendo las cantidades agregadas de activos, pasivos, ingresos ordinarios y utilidades o pérdidas;
- c. Las razones por las cuales se ha enviado la presunción de que un inversionista no tiene influencia significativa si el inversionista tiene, directa o indirectamente a través de subsidiarias, menos del 20 por ciento de la votación o del poder de voto potencial de la entidad en la cual se invierte para se concluye que no tiene influencia significante;
- d. Las razones por las cuales se ha obviado la presunción de que un inversionista no tiene influencia significante si el inversionista tiene, directa o indirectamente a través de subsidiarias, el 20 por ciento a más de votación o del poder de voto potencial de la entidad en la cual se invierte pero se concluye que no tiene influencia significante.

2.6.17 NIC 32: Instrumentos financieros: presentación.

Objetivo:

El objetivo que tiene establecido la NIC 32 es mejorar el entendimiento de los usuarios del estado financiero respecto de la importancia que los instrumentos financieros tienen Para la posición financiera, el desempeño, y los flujos de efectivo de la entidad.

Aplica:

Esta norma se aplicará por todas las entidades y toda clase de instrumentos financieros; excepto;

- ✓ Aquellas participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIC 27 *Estados Financieros Consolidados y Separados*, NIC 28 *Inversiones en Asociadas*, o NIC 31 *Participaciones en Negocios Conjuntos*. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que una entidad contabilice las participaciones en una subsidiaria, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán los requerimientos de esta Norma.

2.6.18 NIC 36: Deterioro del valor de los activos.

Objetivo:

El objetivo de este estándar es prescribir los procedimientos que aplica una entidad para asegurarse de que sus activos se cargan a una cantidad que no es mayor que la que es recuperable, un activo se carga a una cantidad que es mayor que la recuperable se la cantidad cargada excede la cantidad a recuperar a través del uso o venta del activo. Si este es el caso, el activo se describe como deteriorado y el estándar requiere que la entidad reconozca una pérdida por deterioro. Es estándar también específica cuando una entidad debe reservar una pérdida por deterioro y prescribe revelaciones.

Aplica:

- ✓ Contabilidad para el deterioro de todos los activos que son diferentes a aquellos que no aplica.
- ✓ Activos financieros clasificados como:
 - Subsidiarias, tal y como se definen en la NIC 27.
 - Asociadas, tal y como lo definen en NIC 28.

- Contratos de riesgo compartido (negocios conjuntos), tal y como se define en la NIC 31.

Revelaciones:

1. Revelaciones para cada clase de activos: para cada clase de activos, la entidad tiene que revelar lo siguiente:
 - a. La cantidad de las pérdidas por deterioro que se reconocieron en utilidad o pérdida durante el periodo y el(os) elemento(s) de línea del estado de ingresos (resultados) en el cual se incluyeron esas pérdidas por deterioro.
 - b. la cantidad de las revelaciones de las perdidas por deterioro que se reconocieron en utilidad o pérdida durante el periodo y el(os) elemento(s) de línea del estado de ingresos (resultados) en el cual se revelaron esas pérdidas.
 - c. La cantidad de las pérdidas por deterioro sobre activos revaluados que se reconocieron directamente en patrimonio durante el periodo.
 - d. La cantidad de las reversiones de las pérdidas por deterioro sobre activos revaluados que se reconocieron directamente en patrimonio durante el periodo.

2.6.19 NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Objetivo:

El objetivo de este estándar es asegurar que a las provisiones, los pasivos contingentes y a los activos contingentes se les aplican criterios de reconocimiento y bases de medición apropiados y que se revela información suficiente en las notas a los estados financieros para permitirle a los usuarios entender su naturaleza, oportunidad y cantidad.

Aplica:

- ✓ Todas las entidades en la contabilidad de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- ✓ Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes de un asegurador, diferentes de los que surgen de sus obligaciones y derechos contractuales bajo contratos de seguros que caen bajo NIIF 4.
- ✓ Provisiones para reestructuración (incluye operaciones discontinuadas).

Reconocimiento:

1. Provisiones: se tiene que reconocer una provisión cuando:
 - a. La entidad tiene una obligación presente (legal p constructiva/implícita) como resultado de un evento pasado;
 - b. Es probable que se requerirá una salida de recursos, que implican beneficios económicos, para liquidar la obligación; y,
 - c. Se puede hacer un estimado confiable de la obligación. Si no satisfacen condiciones, no se puede reconocer la provisión.
2. Pasivos contingentes: Los pasivos contingentes no se reconocen, se revelan a menos que su probabilidad sea remota.
3. Activos contingentes: los activos contingentes no se reconocen, se revelan a menos que su probabilidad sea remota.

2.6.20 NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

Objetivo:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de información referente a los instrumentos financieros, en los estados financieros de las empresas de negocios.

Aplica:

Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas, al proceder a contabilizar toda clase de instrumentos financieros, excepto en los siguientes casos:

- ✓ Las participaciones en empresas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se lleven contablemente según establecen la NIC 27, Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias, la NIC 28, Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas, y la NIC 31, Información Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos.

CAPITULO III
ESTRECTORACION DE LAS NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA
ESTADOS FINANCIEROS BAJO NEC Y NIIF
RECONCILIACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO DOLARES DE E.U.A

3.1 Introducción

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

Las notas reveladoras a los Estados Financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible un orden en los rubros de los Estados Financieros con la finalidad de poder relacionarlos.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Resultados Separado, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo. Las Notas suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

3.2 Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Se presentan a continuación el balance general y el estado de resultados de la Universidad bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Universidad Técnica Particular de Loja
Balance general
Al 31 de diciembre de 2011 y 2010
Expresado en dólares de E.U.A.

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Activo | | |
| Activo corriente: | | |
| Efectivo en caja y bancos | 4,583,047 | 3,951,876 |
| Inversiones financieras | 14,876,499 | 12,897,882 |
| Deudores comerciales, neto | 10,932,085 | 10,464,649 |
| Inventarios, neto | 2,986,570 | 2,833,831 |
| Total activo corriente | <u>33,378,201</u> | <u>30,148,238</u> |
| Activo no corriente: | | |
| Propiedad, planta y equipo | 35,748,219 | 32,159,339 |
| Inversiones en subsidiarias | 3,393,488 | 3,331,743 |
| Inversiones financieras | 211,741 | 215,038 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 25,000 | 125,000 |
| Otros activos | 512,642 | 567,998 |
| Total activo no corriente | <u>39,891,090</u> | <u>36,399,118</u> |
| Total activo | <u>73,269,291</u> | <u>66,547,356</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
 Balance general (continuación)
 Al 31 de diciembre de 2011 y 2010
 Expresado en dólares de E.U.A.

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Pasivo y patrimonio | | |
| Pasivo corriente: | | |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | 5,021,994 | 5,652,093 |
| Arrendamientos financieros | 160,824 | 467,730 |
| Ingresos diferidos | 1,552,919 | 1,267,547 |
| Pasivos acumulados | <u>269,342</u> | <u>239,315</u> |
| Total pasivo corriente | <u>7,005,079</u> | <u>7,626,685</u> |
| Pasivo no corriente: | | |
| Obligaciones por beneficio post empleo | 1,763,119 | 1,484,323 |
| Arrendamientos financieros | <u>159,219</u> | <u>272,562</u> |
| Total pasivo no corriente | <u>1,922,338</u> | <u>1,756,885</u> |
| Total pasivo | <u>8,927,417</u> | <u>9,383,570</u> |
| Patrimonio: | | |
| Patrimonio acumulado | 57,163,786 | 54,481,067 |
| Ajustes a periodos anteriores | 233,928 | (3,728,188) |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | - | 6,410,907 |
| Resultados de ejercicios anteriores | <u>6,944,160</u> | <u>-</u> |
| Total patrimonio | <u>64,341,874</u> | <u>57,163,786</u> |
| Total pasivo y patrimonio | <u>73,269,291</u> | <u>66,547,356</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
 Estado de resultados integrales
 Al 31 de diciembre de 2012
 Expresado en dólares de E.U.A.

| | 2011 |
|------------------------------|-------------------|
| Ingresos: | |
| Ingresos académicos, neto | 45,837,286 |
| Donaciones | 7,973,978 |
| Financiamiento proyectos | 2,506,622 |
| Plantas productivas | 1,654,084 |
| Financieros | 748,746 |
| Otros ingresos | 1,082,132 |
| Total ingresos | 59,802,848 |
| | |
| Costos y gastos: | |
| Gastos administrativos | 38,445,942 |
| Becas | 7,837,017 |
| Ejecución de proyectos | 1,786,628 |
| Plantas productivas | 1,612,463 |
| Financieros | 1,383,324 |
| Subvenciones y donaciones | 214,491 |
| Formación de docentes | 1,116,858 |
| Otros | 461,965 |
| Total costos y gastos | 52,858,688 |
| | |
| Resultado del año | 6,944,160 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

3.3 Reconciliación de los Estados Financieros.

Se presentan a continuación la reconciliación del estado de situación financiera y del estado de resultados.

Universidad Técnica Particular de Loja
Reconciliación del estado de situación financiera
Al 01 de enero de 2011

| | SALDO NEC AL 01.01.11 | AJUSTES | RECLASIFI- CACIONES | SALDO NIIF AL 01.01.11 |
|---|----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Activo | | | | |
| Activo corriente: | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3,951,876 | (11,539) | 1,466,273 | 5,406,610 |
| Inversiones financieras | 12,897,882 | - | (5,465,764) | 7,432,118 |
| Inversiones mantenidas al vencimiento | - | - | 4,038,450 | 4,038,450 |
| Estudiantes, neto | 10,464,649 | (801,067) | (5,141,240) | 4,522,342 |
| Otras cuentas por cobrar, neto | - | - | 1,437,195 | 1,437,195 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | - | - | 290,813 | 290,813 |
| Impuesto al valor agregado | - | - | 3,628,908 | 3,628,908 |
| Inventarios, neto | 2,833,831 | (49,548) | - | 2,784,283 |
| Gastos anticipados | - | 68,713 | - | 68,713 |
| Total activo corriente | 30,148,238 | (793,441) | 254,635 | 29,609,432 |
| Activo no corriente: | | | | |
| Inversiones en acciones | 3,331,743 | 517,213 | 485,870 | 4,334,826 |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 215,038 | - | - | 215,038 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 125,000 | - | - | 125,000 |
| Propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos | 32,159,339 | 19,234,031 | (2,474,468) | 48,918,902 |
| Intangibles, neto | - | - | 1,587,771 | 1,587,771 |
| Otros activos | 567,998 | - | 594,067 | 1,162,065 |
| Total activo no corriente | 36,399,118 | 19,751,244 | 193,240 | 56,343,602 |
| Total activo | 66,547,356 | 18,957,803 | 447,875 | 85,953,034 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Universidad Técnica Particular de Loja
 Reconciliación del estado de situación financiera (continuación)
 Al 01 de enero de 2011

| | SALDO NEC AL 01.01.11 | AJUSTES | RECLASIFI- CACIONES | SALDO NIIF AL 01.01.11 |
|--|----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Pasivo y patrimonio | | | | |
| Pasivo corriente: | | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 5,652,093 | (159,993) | 223,385 | 5,715,485 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | - | - | 3,967 | 3,967 |
| Retenciones de impuestos | - | - | 220,523 | 220,523 |
| Arrendamientos financieros | 467,730 | - | - | 467,730 |
| Ingresos diferidos, neto | 1,267,547 | 4,947,968 | - | 6,215,515 |
| Beneficios a empleados | 239,315 | 170,985 | - | 410,300 |
| Total pasivo corriente | 7,626,685 | 4,958,960 | 447,875 | 13,033,520 |
| Pasivo no corriente: | | | | |
| Beneficios a empleados a largo plazo | 1,484,323 | 3,625,496 | - | 5,109,819 |
| Arrendamientos financieros | 272,562 | - | - | 272,562 |
| Total pasivo no corriente | 1,756,885 | 3,625,496 | - | 5,382,381 |
| Total pasivo | 9,383,570 | 8,584,456 | 447,875 | 18,415,901 |
| Patrimonio: | | | | |
| Resultados acumulados | 57,163,786 | 10,373,347 | - | 67,537,133 |
| Total patrimonio | 57,163,786 | 10,373,347 | - | 67,537,133 |
| Total pasivo y patrimonio | 66,547,356 | 18,957,803 | 447,875 | 85,953,034 |

Fuente: Departamento Financiero UTP.L.

Universidad Técnica Particular de Loja
 Reconciliación del estado de situación financiera
 Al 31 de diciembre de 2011

| | SALDO NEC AL 31.12.11 | AJUSTES | RECLASIFI- CACIONES | SALDO NIIF AL 31.12.11 |
|---|----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Activo | | | | |
| Activo corriente: | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4,583,047 | (18,624) | 2,554,262 | 7,118,685 |
| Inversiones financieras | 14,876,499 | - | (6,669,635) | 8,206,864 |
| Inversiones mantenidas al vencimiento | - | - | 4,089,423 | 4,089,423 |
| Estudiantes, neto | 10,932,085 | (1,031,585) | (6,399,306) | 3,501,194 |
| Otras cuentas por cobrar, neto | - | - | 1,024,143 | 1,024,143 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | - | - | 480,791 | 480,791 |
| Impuesto al valor agregado | - | - | 4,910,408 | 4,910,408 |
| Inventarios, neto | 2,986,570 | (26,579) | - | 2,959,991 |
| Gastos anticipados | - | 77,434 | - | 77,434 |
| Total activo corriente | 33,378,201 | (999,354) | (9,914) | 32,368,933 |
| Activo no corriente: | | | | |
| Inversiones en acciones | 3,393,488 | 878,738 | 479,370 | 4,751,596 |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 211,741 | - | - | 211,741 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 25,000 | - | - | 25,000 |
| Propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos | 35,748,219 | 19,486,792 | (4,806,388) | 50,428,623 |
| Intangibles, neto | - | - | 3,666,281 | 3,666,281 |
| Otros activos | 512,642 | - | 660,737 | 1,173,379 |
| Total activo no corriente | 39,891,090 | 20,365,530 | - | 60,256,620 |
| Total activo | 73,269,291 | 19,366,176 | (9,914) | 92,625,553 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
 Reconciliación del estado de situación financiera (continuación)
 Al 31 de diciembre de 2011

| | <u>SALDO NEC AL 31.12.11</u> | <u>AJUSTES</u> | <u>RECLASIFI- CACIONES</u> | <u>SALDO NIIF AL 31.12.11</u> |
|--|----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Pasivo y patrimonio | | | | |
| Pasivo corriente: | | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 5,021,994 | 44,127 | (241,620) | 4,824,501 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | - | - | 1,662 | 1,662 |
| Retenciones de impuestos | - | - | 230,044 | 230,044 |
| Arrendamientos financieros | 160,824 | - | - | 160,824 |
| Ingresos diferidos, neto | 1,552,919 | 6,375,572 | - | 7,928,491 |
| Beneficios a empleados | 269,342 | 268,864 | - | 538,206 |
| Total pasivo corriente | <u>7,005,079</u> | <u>6,688,563</u> | <u>(9,914)</u> | <u>13,683,728</u> |
| Pasivo no corriente: | | | | |
| Beneficios a empleados a largo plazo | 1,763,119 | 4,836,393 | - | 6,599,512 |
| Arrendamientos financieros | 159,219 | - | - | 159,219 |
| Total pasivo no corriente | <u>1,922,338</u> | <u>4,836,393</u> | <u>-</u> | <u>6,758,731</u> |
| Total pasivo | <u>8,927,417</u> | <u>11,524,956</u> | <u>(9,914)</u> | <u>20,442,459</u> |
| Patrimonio: | | | | |
| Resultados acumulados | 64,341,874 | 7,841,220 | - | 72,183,094 |
| Total patrimonio | <u>64,341,874</u> | <u>7,841,220</u> | <u>-</u> | <u>72,183,094</u> |
| Total pasivo y patrimonio | <u>73,269,291</u> | <u>19,366,176</u> | <u>(9,914)</u> | <u>92,625,553</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
 Reconciliación del estado de resultados
 Al 31 de diciembre de 2011

| | SALDO NEC AL 01.01.11 | AJUSTES | RECLASIFI- CACIONES | SALDO NIIF AL 01.01.11 |
|--|----------------------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Ingresos: | | | | |
| Ingresos académicos, neto | 45,837,286 | (1,427,604) | (6,980,479) | 37,429,203 |
| Subvenciones | 7,973,978 | - | - | 7,973,978 |
| Financiamiento proyectos | 2,506,622 | - | - | 2,506,622 |
| Plantas productivas | 1,654,084 | - | - | 1,654,084 |
| Financieros | 748,746 | - | - | 748,746 |
| Otros ingresos | 1,082,132 | 268,040 | (344,083) | 1,006,089 |
| Total ingresos | 59,802,848 | (1,159,564) | (7,324,562) | 51,318,722 |
| Costos y gastos: | | | | |
| Gastos administrativos | (38,445,942) | (773,363) | (512,455) | (39,731,760) |
| Becas | (7,837,017) | - | 7,837,017 | - |
| Ejecución de proyectos | (1,786,628) | - | - | (1,786,628) |
| Plantas productivas | (1,612,463) | - | - | (1,612,463) |
| Financieros | (1,383,324) | 361,525 | - | (1,021,799) |
| Subvenciones | (214,491) | - | - | (214,491) |
| Formación de docentes | (1,116,858) | - | - | (1,116,858) |
| Otros | (461,965) | - | - | (461,965) |
| Total costos y gastos | (52,858,688) | (411,838) | 7,324,562 | (45,945,964) |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | 6,944,160 | (1,571,402) | - | 5,372,758 |
| Otros resultados integrales | | | | |
| Perdida actuarial | - | (726,797) | - | (726,797) |
| Resultado integral del año | 6,944,160 | (2,298,199) | - | 4,645,961 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

3.4 Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se presentan los estados financieros de la Universidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Notas | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero de |
|---|-------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | 2011 |
| Activo | | | | |
| Activo corriente: | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 9,068,640 | 7,118,685 | 5,406,610 |
| Inversiones financieras | 6 | 8,341,174 | 8,206,864 | 7,432,118 |
| Inversiones mantenidas al vencimiento | 6 | 4,231,748 | 4,089,423 | 4,038,450 |
| Estudiantes, neto | 7 | 3,748,181 | 3,501,194 | 4,522,342 |
| Otras cuentas por cobrar, neto | 8 | 1,540,006 | 1,024,143 | 1,437,195 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 9 | 790,776 | 480,791 | 290,813 |
| Impuesto al valor agregado | 10 | 5,050,752 | 4,910,408 | 3,628,908 |
| Inventarios, neto | 11 | 2,580,069 | 2,959,991 | 2,784,283 |
| Gastos anticipados | 1 | 77,153 | 77,434 | 68,713 |
| Total activo corriente | | 35,428,499 | 32,368,933 | 29,609,432 |
| Activo no corriente: | | | | |
| Inversiones en acciones | 13 | 7,697,067 | 4,751,596 | 4,334,826 |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 6 | 81,255 | 211,741 | 215,038 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 9 | - | 25,000 | 125,000 |
| Propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos | 14 | 51,532,878 | 50,428,623 | 48,918,902 |
| Intangibles, neto | 15 | 4,111,812 | 3,666,281 | 1,587,771 |
| Otros activos | 16 | 1,966,615 | 1,173,379 | 1,162,065 |
| Total activo no corriente | | 65,389,627 | 60,256,620 | 56,343,602 |
| Total activo | | 100,818,126 | 92,625,553 | 85,953,034 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de situación financiera (continuación)
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Notas | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero de |
|---|-------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | 2011 |
| Pasivo y patrimonio | | | | |
| Pasivo corriente: | | | | |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | 18 | 2,533,714 | 4,824,501 | 5,715,485 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | 19 | - | 1,662 | 3,967 |
| Retenciones de impuestos | 20 | 241,582 | 230,044 | 220,523 |
| Arrendamientos financieros | 21 | 132,007 | 160,824 | 467,730 |
| Ingresos diferidos, neto | 22 | 8,919,398 | 7,928,491 | 6,215,515 |
| Beneficios a empleados | 23 | 823,537 | 538,206 | 410,300 |
| Total pasivo corriente | | 12,650,238 | 13,683,728 | 13,033,520 |
| Pasivo no corriente: | | | | |
| Beneficios a empleados a largo plazo | 23 | 7,189,772 | 6,599,512 | 5,109,819 |
| Arrendamientos financieros | 21 | 27,210 | 159,219 | 272,562 |
| Total pasivo no corriente | | 7,216,982 | 6,758,731 | 5,382,381 |
| Total pasivo | | 19,867,220 | 20,442,459 | 18,415,901 |
| Patrimonio: | | | | |
| Resultados acumulados | 24 | 80,950,906 | 72,183,094 | 67,537,133 |
| Total patrimonio | | 80,950,906 | 72,183,094 | 67,537,133 |
| Total pasivo y patrimonio | | 100,818,126 | 92,625,553 | 85,953,034 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de resultados integrales
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Notas | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Ingresos: | | | |
| Ingresos académicos, neto | 24 | 44,041,287 | 37,429,203 |
| Subvenciones | 25 | 8,478,077 | 7,973,978 |
| Financiamiento proyectos | 26 | 568,999 | 2,506,622 |
| Plantas productivas | 27 | 265,033 | 1,654,084 |
| Financieros | 28 | 1,442,303 | 748,746 |
| Otros ingresos | 29 | 1,780,562 | 1,006,089 |
| Total ingresos | | <u>56,576,261</u> | <u>51,318,722</u> |
| Costos y gastos: | | | |
| Gastos administrativos | 30 | 44,350,448 | 39,731,760 |
| Ejecución de proyectos | 31 | 750,467 | 1,786,628 |
| Plantas productivas | 32 | 249,295 | 1,612,463 |
| Financieros | 33 | 908,429 | 1,021,799 |
| Subvenciones | 34 | 117,542 | 214,491 |
| Formación de docentes | 35 | 1,068,818 | 1,116,858 |
| Otros | 36 | 574,842 | 461,965 |
| Total costos y gastos | | <u>48,019,841</u> | <u>45,945,964</u> |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | | | |
| Otros resultados integrales | | 8,556,420 | 5,372,758 |
| Ganancia (perdida actuarial) | | 211,391 | (726,797) |
| Resultado integral del año | | <u>8,345,029</u> | <u>4,645,961</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTP.L.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Resultados acumulados | | | Total |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|
| | Ajustes de primera adopción | Otros resultados integrales | Excedente acumulado de ingresos sobre gastos | |
| Saldo al 1 de enero de 2011 | 10,373,347 | - | 57,163,786 | 67,537,133 |
| Mas (menos): | | | | |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | - | - | 5,372,758 | 5,372,758 |
| Otros resultados integrales | - | (726,797) | - | (726,797) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011 | 10,373,347 | (726,797) | 62,536,544 | 72,183,094 |
| Mas: | | | | |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | - | - | 8,556,421 | 8,556,421 |
| Otros resultados integrales | - | 211,391 | - | 211,391 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012 | 10,373,347 | (515,406) | 71,092,965 | 80,950,906 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de flujos de efectivo
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Notas | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|-------|-------------------|------------------|
| Flujos de efectivo de actividades de operación: | | | |
| Excedente neto de ingresos sobre gastos del año | | 8,556,421 | 5,372,758 |
| Ajustes para conciliar el excedente neto de ingresos sobre gastos del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación | | | |
| Depreciaciones | 14 | 2,259,795 | 2,314,341 |
| Amortizaciones | 15 | 277,789 | 174,138 |
| Estimación para cuentas de dudosa recuperación | 7 | 423,851 | 599,170 |
| beneficios a empleados a largo plazo | 24 | 38,854 | 292,922 |
| Variación en capital de trabajo | | 977,968 | 798,981 |
| Variación de activos - (aumento) disminución | | | |
| Estudiantes | | (670,838) | 421,978 |
| Otras cuentas por cobrar | | (515,863) | 413,052 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | | (284,958) | (89,978) |
| Impuesto al valor agregado | | (140,068) | (1,281,500) |
| Inventarios | | 341,068 | (468,630) |
| Gastos pagados por anticipado | | 281 | (8,721) |
| Variación de pasivos - aumento (disminución) | | | |
| Acreedores comerciales y cuentas por pagar | | (2,290,787) | (890,984) |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | | (1,662) | (2,305) |
| Retenciones de impuestos | | 11,538 | 9,521 |
| Ingresos diferidos, neto | | 990,907 | 1,712,976 |
| Beneficios a empleados corto plazo | | 285,331 | 127,906 |
| Beneficios a empleados largo plazo | | (176,317) | (36,085) |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | | <u>10,083,310</u> | <u>9,459,540</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

Universidad Técnica Particular de Loja
Estado de flujos de efectivo (continuación)
Al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares de E.U.A.

| | Notas | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Flujos de efectivo de actividades de inversión: | | | |
| Adiciones de propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos | 14 | (5,465,622) | (3,943,108) |
| Retiros de propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos | 14 | 2,101,572 | 119,046 |
| Adiciones de intangibles | 15 | (723,320) | (2,252,648) |
| Adiciones de otros activos | 16 | (793,236) | (11,314) |
| Aumentos en inversiones en acciones | 13 | (2,945,471) | (416,770) |
| Aumentos en inversiones financieras y mantenidas hasta el vencimiento, neto | 6 | (146,149) | (822,422) |
| Efectivo neto(utilizado en) las actividades de inversión | | <u>(7,972,226)</u> | <u>(7,327,216)</u> |
| Flujos de efectivo de actividades de financiamiento: | | | |
| Arrendamientos financieros | 21 | (160,826) | (420,249) |
| Efectivo neto(utilizado en) las actividades de financiamiento | | <u>(160,826)</u> | <u>(420,249)</u> |
| Activo neto de efectivo y equivalentes de efectivo | | 1,949,955 | 1,712,075 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo: | | | |
| Saldo al inicio del año | 5 | 7,118,685 | 5,406,610 |
| Saldo al final del año | 5 | <u>9,068,640</u> | <u>7,118,685</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL.

3.5 Notas a los Estados Financieros

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

EXPRESADO DOLARES DE E.U.A.

1. ANTECEDENTES

La Universidad Técnica Particular de Loja fue fundada por la Asociación Marista Ecuatoriana (AME) en 3 de mayo de 1971 su matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Loja-Ecuador, y además cuenta con centros universitarios en los países de Bolivia, Estados Unidos, España e Italia.

La UTPL es una institución autónoma, con finalidad social y pública, cuya actividad principal es impartir enseñanza, desarrollar investigaciones con libertad científica-administrativa, y participar en los planes de desarrollo del país, otorgar, reconocer y revalidar grados académicos y títulos profesionales; y en general, realizar las actividades propias para la consecución de sus fines.

En la actualidad la Universidad se encuentra bajo la conducción de la “Asociación de Cristo Redentor, Misioneros y Misioneras Identes”.

La universidad opera en la modalidad presencial y a distancia y cuenta con dos ciclos académicos en el año: de abril - agosto y octubre – febrero, para pregrado y de mayo a octubre y de noviembre a mayo para posgrado.

La dirección registrada es San Cayetano Alto Loja-Ecuador.

2. BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con forme a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board "IASB" por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2012, año de adopción de las NIIF por la Universidad. Por los años anteriores, los estados financieros de la Universidad se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Ecuador.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Universidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB

Base de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por los beneficios a empleados a largo plazo que se valorizaran en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Universidad. Los Estados Financieros se presentan en Dólares de E.U.A; que es la moneda de curso legal en el Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Universidad.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Universidad es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en los resultados.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera incluye todos los saldos del efectivo en caja y en bancos locales y del exterior denominadas cuentas corriente en dólares de los Estados Unidos de América, de libre disponibilidad y no generan intereses.

Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo, en el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se incluye además depósitos o inversiones financieras que tienen un vencimiento menor a 90 días. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo.

c) Instrumentos financieros

La Universidad reconocerá un instrumento financiero cuando sea cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Universidad clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (i) Activos Financieros

(i) Activos Financieros

Reconocimiento inicial

La universidad determina la clasificación de sus activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Universidad se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Universidad incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones financieras, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, estudiantes, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a partes relacionadas.

Medición Posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

Activos Financieros el valor razonable con cambios en resultados:

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivado cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento:

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Universidad tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la Universidad mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones a los costos que son una parte integrante de su tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado resultados integrales como costos financieros.

Disponibles para la venta:

Las inversiones disponibles para la venta incluyen instrumentos de pasivo y patrimonio. Los instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta son aquellos que no son clasificados como para negociar ni designados como a valor razonable con cambio en resultados. Los instrumentos de pasivo son aquellos cuya intención es mantenerlos por un periodo indefinido de tiempo y que podría ser vendido en respuesta a las necesidades de liquidez o en respuesta a cambios en las condiciones de mercado.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja en las cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo financiero.
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo: o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la Universidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas.

(ii) Pasivos Financieros

Reconocimiento y Medición Inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y en el caso de préstamos y cuentas por pagar se contabilizan netas de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Universidad incluyen: acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros se realiza de acuerdo a su clasificación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

En estos se incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y cuentas por pagar

Estas cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se reconocer su baja, siempre y cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada, hubiese vencido, o en casos especiales sea reemplazada por otra obligación del mismo proveedor, se reconocerá un nuevo pasivo y la diferencia sobre los importe en libros se reconocerá en el estado de resultados integral.

(iii) Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociables se reconocerán en base a la fecha de reporte que determine la referencia a los precios que se cotiza en el mercado actual, sin ninguna deducción por costos de transacción.

d) Inventarios

La Universidad para el costeo del inventario ha optado por el método de valorización de costo promedio ponderado que según las Normas Internacionales de Información Financiera se calcula bajo los siguientes parámetros.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determina el costo de adquisición.

e) Gastos anticipados

Corresponden a contratación de seguros de propiedad, mobiliario, maquinaria, equipo y vehículos los cuales son distribuidos a lo largo del periodo cubierto por el pago con cargo a la cuenta correspondiente en el estado de resultados integrales en el momento en que incurren.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

El costo inicial comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuesto de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y , en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento.

Considerando que la NIC 16 establece que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Universidad. La Universidad ha decidido reevaluar los terrenos y edificios y ha revisado la estimación vida útil y del valor residual de algunas familias de activos, en vista que se considera que éstas son razonables en función del aporte que estos activos puedan proveer a la Universidad.

Depreciación y valor residual

Se utilizara el método de depreciación en línea recta, en función de la vida útil.

La Universidad ha estimado valores residuales para sus activos fijos de acuerdo al análisis de los peritos, en el caso de edificios y de los profesionales técnicos en el caso de los otros activos, quedando de la siguiente manera.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

| CATEGORIA Descripción | POLITICANEK | | PROPUESTA NIIF | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Años de vida útil | Valor residual | Años de vida útil | Valor residual |
| Mobiliario | 10 | 1% | 15 | 1% |
| Equipo de oficina | 10 | 1% | 10 | 1% |
| Equipo de laboratorio | 10 | 1% | 10 | 1% |
| Equipo informático | 3.03 | 1% | 3 | 1% |
| Maquinaria de producción | 10 | 5% | 15 | 5% |
| Equipo industrial | | | 10 | 5% |
| Vehículos de administración y campo | 5 | 20% | 5 | 20% |
| Vehículos (buses) | 10 | 5% | 10 | 10% |
| Red telefónica | 10 | 1% | 10 | 1% |
| Equipo electrónico | 10 | 1% | 10 | 1% |
| Edificios, locales y residencias | 20 | 25% | 50 | 35% |
| Electrodomésticos | 5 | 1% | 10 | 1% |
| Equipo de computaciones | 10 | 1% | 5 | 1% |
| Ascensores y elevadores | | | 20 | 1% |
| Terrenos | | No Depreciable | | No Depreciable |

Fuente: Departamento financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Un componente de propiedad, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de la baja del activo se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

g) Activos Intangibles

Las licencias de software y concesiones son registradas a su costo de adquisición, menos la amortización acumulada menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de su valor.

Tienen una vida útil definida y son amortizados a lo largo de las vidas útiles estimadas y a la fecha de balance se analiza si existen eventos o cambios que indican que el valor neto contable pudiera no ser recuperable, en cuyo caso se realizan pruebas de deterioro.

Los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

| CATEGORIA Descripción | POLITICA NEC | | PROPUESTA NIIF | |
|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Años de vida útil | Valor residual | Años de vida útil | Valor residual |
| SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 5 | 1% | 5 | 0% |

Fuente: Departamento financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo respectivo.

h) Inversiones en acciones

La Universidad mantiene inversiones en subsidiarias valorizadas al costo, dado que presentan estados financieros separados.

i) Otros activos

La Universidad posee libros y colecciones, bienes artísticos y culturales que no se amortizan y no pertenecen al inventario ya que no están disponibles para la venta.

j) Cuentas por pagar y provisiones

Las cuentas por pagar son obligaciones existentes a la fecha del balance, que surgen como consecuencia de sucesos anteriores, los cuales deben cubrirse con recursos de la Universidad y su valor se puede estimar fiablemente.

Las provisiones o cuenta correctora como lo indican las Niif, son reconocidas cuando la Universidad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma, estas se revisan a cada fecha del estado de situación financiera.

k) Pasivos Contingentes

Estos se registran en función a una evaluación realizada por la Universidad en el cual se determina la probabilidad de ocurrencia como remota, posible o probable. Los que son calificados como probables son registrados al mejor estimado de la salida de recursos, mientras que los otros se revelan en las notas a los estados financieros.

l) Beneficios a empleados

La NIIF señala tres categorías de retribución a los empleados:

- Retribuciones a corto plazo: en esta categoría se encuentran los sueldos, salarios y contribuciones de seguridad social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las ganancias o incentivos y retribuciones no monetarias.
- Retribuciones los empleados retirados, tales como prestaciones por pensiones y otras prestaciones por retiro.
- Indemnizaciones por cierre de contrato.

m) Impuestos

Impuesto a la renta corriente y diferido

La Universidad Técnica Particular de Loja por tratarse de una organización de derecho privado sin fines de lucro sus ingresos de acuerdo con la ley orgánica de régimen tributario interno, están exentos del pago de impuestos a la renta, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.

Además debe cumplir con todas los reglamentos y estar suscrito al Registro Único de Contribuyente, lleven contabilidad y cumplan con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario y la ley orgánica de Régimen tributario interno.

n) Arrendamiento

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Los arrendadores presentarán en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de tales bienes.

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado en cuestión.

Al momento de la transición la Universidad cuenta con arrendamiento financiero, el cual utilizo para la adquisición de buses que usan para el transporte de estudiantes y personal administrativo-académico; y equipos de cómputo.

A la fecha de transición se poseen contratos relacionados con el alquiler de las instalaciones para el funcionamiento de los centros que posee la Universidad a nivel nacional e internacional.

o) Reconocimiento de ingresos y gastos:

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio de devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Universidad y puedan ser medidos, con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos de la Universidad provienen principalmente de: servicios de enseñanza que imparte a nivel superior, de tercero y cuarto nivel, desarrollo de proyectos e investigaciones y cursos y seminarios de educación continua.

4. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Los estados financieros de la Universidad del año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Universidad ha aplicado NIIF 1 al preparar sus estados financieros.

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La Universidad ha preparado su balance de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF es el 1 de enero de 2012, cumpliendo con la disposición del Consejo Superior de la Universidad.

Estos estados financieros han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010, cuya aplicación es vigente a esa fecha, y se presentan comparativos con los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y por el año terminado en esa fecha.

De acuerdo con la NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias.

La preparación de nuestros estados financieros bajo NIIF requirió de una serie de modificaciones en la presentación y valorización de las normas aplicadas por la Universidad hasta el 31 de diciembre de 2012, ya que ciertos principios y requerimientos de NIIF son substancialmente diferentes a los principios contables locales equivalentes.

Para efectos de la primero adopción de NIIF en la Universidad se presenta a continuación la guía de implementación de NIIF:

GUIA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION

Nombre de la compañía: Universidad Técnica Particular de Loja

Nombre del representante legal: José Barbosa Corbacho

Domicilio legal: Calle Paris, San Cayetano alto, Loja, Ecuador.

Dirección: Calle Paris, San Cayetano alto, Loja, Ecuador.

Lugar donde opera la compañía: Calle Paris, San Cayetano alto, Loja, Ecuador.

Actividad principal: Educación superior

Correo Electrónico: info@utpl.edu.ec

Teléfono: 2 570-275

1. INFORMACIÓN GENERAL

| 1.1. | ADOPCIÓN DE NIIF | SI | NO |
|------|---|----|----|
| | Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008: | | X |
| | PRIMER GRUPO: (2010-2009) | | X |
| | SEGUNDO GRUPO: (2011-2010) | X | |
| | TERCER GRUPO: (2012-2011) | | X |
| | Adopción anticipada de las NIIF | | X |
| 1.2. | APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN | | |
| | Por Junta General de Socios o Accionistas | | X |
| | Por Organismo facultado según estatutos | X | |
| | Por Apoderado de entes extranjeros | | X |
| | Fecha de aprobación: 30-09-2012 | | |

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

| 2.1. | CAPACITACIÓN | | |
|------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| | Fecha de inicio según cronograma aprobado: 05-10-2012 | | |
| | Fecha efectiva de inicio: 05-10-2012 | | |
| 2.2. | Responsable que liderará el proyecto (capacitación e implementación). | | |
| | NOMBRE | CARGO | |
| | Genoveva López | Contadora General | |
| 2.3. | Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación. | | |
| | NOMBRE | EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS) | EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS) |
| | Ernest & Young | 20 años | 10 años |
| 2.4. | Número de funcionarios a capacitarse: 30 | | |

| 2.5. Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse: | | | |
|--|---|------------------------------|--------------------------|
| NOMBRE | | DENOMINACION DEL CARGO | |
| Personal del departamento | | Lideres y asistentes de área | |
| 2.6. | MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN. | FECHA DE INICIO | HORAS DE DURACIÓN |
| | NIIF 1-Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. | 05-10-2012 | 4 |
| | NIIF 7-Instrumentos financieros: Información a Revelar. | 05-10-2012 | 4 |
| | NIIF 9-Instrumentos financieros. | 08-10-2012 | 4 |
| | NIC 1-Presentacion de estados financieros. | 08-10-2012 | 4 |
| | NIC 2-Inventarios. | 09-10-2012 | 4 |
| | NIC 7-Estado de flujos de efectivo. | 09-10-2012 | 4 |
| | NIC 8-Políticas de contabilidad, cambios en las estimaciones contables y errores. | 10-10-2012 | 4 |
| | NIC 10-Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. | 10-10-2012 | 4 |
| | NIC 16-Propiedad, planta y equipo. | 11-10-2012 | 4 |
| | NIC 17-Arrendamientos. | 11-10-2012 | 4 |
| | NIC 18-Ingresos de actividades ordinarios. | 12-10-2012 | 4 |
| | NIC 19-Beneficios a los empleados. | 12-10-2012 | 4 |
| | NIC 20-Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. | 15-10-2012 | 4 |
| | NIC 24-Información a revelar sobre partes relacionadas. | 15-10-2012 | 4 |
| | NIC 27-Estados financieros separados y consolidados. | 16-10-2012 | 4 |
| | NIC 28-Inversiones en asociadas. | 16-10-2012 | 4 |
| | NIC 32-Instrumentos financieros: Presentación. | 17-10-2012 | 4 |
| | NIC 36-Deterioro del valor de los activos. | 17-10-2012 | 4 |
| | NIC 37-Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. | 18-10-2012 | 4 |
| | NIC 39-Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición. | 18-10-2012 | 4 |

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

| | | No iniciad o | Fecha de inicio | Fecha estimada finalización | Finalizado |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| A.1 | Diseño de un plan de trabajo para esta fase. | | 20-10-2012 | 25-10-2012 | 25-10-2012 |
| A.2. | Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF. | | 26-10-2012 | 31-10-2012 | 31-10-2012 |
| A.3. | Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1): | | | | |
| Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación): | | | | SI | NO |
| | 1- La baja en libros de activos financieros y pasivos | | | X | |
| | 2- La contabilidad de coberturas | | | | X |
| | 3- Estimaciones | | | X | |
| | 4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras. | | | X | |
| Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla: | | | | | |
| | 1- Combinación de negocios. | | | | X |
| | 2- Pagos basados en acciones. | | | | X |
| | 3- Contratos de seguro. | | | | X |
| | 4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. | | | X | |
| | 5- Arrendamientos. | | | X | |
| | 6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales. | | | X | |
| | 7- Diferencias de conversión acumuladas. | | | | X |
| | 8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma | | | X | |
| | 9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y | | | X | |
| | 10- Instrumentos financieros compuestos. | | | | X |
| | 11- Designación de instrumentos financieros | | | X | |
| | 12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos. | | | X | |
| | 13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. | | | | X |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | 14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”. | | X |
| | 15- Costos por préstamos | X | |

| | |
|-----|---|
| A.4 | <p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <p>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).</p> <p>Se opto por registrar pasivos financieros disponibles para la venta</p> <p>2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</p> <p>Se opto el modelo de revaluación para los terrenos y edificios.</p> <p>3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.</p> <p>Si se reconoce pérdidas y ganancias actuariales</p> |
| A.5 | <p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.</p> <p>Es necesario actualizar el sistema financiero y por consiguiente el plan de cuentas.</p> |
| A.6 | <p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <p>Impacto bajo en cuanto a políticas de control interno.</p> |

| | | |
|-----|---|------------------------------------|
| A.7 | Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) | |
| | 15-12-2012 | |
| A.8 | Participantes del diagnóstico: | |
| | 1- Personal de la empresa: | |
| | NOMBRE: | CARGO: |
| | Directivos del departamento financiero | Contador general |
| | | Director administrativo financiero |
| | | Gerente financiero |
| | 2- Personal Externo: | |
| | - Nombre: Consultores externos | |

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

| B.1. | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | | IMPACTO EVALUACIÓN | | | |
|------|---|----------------------|----|----------|----|--------------------|-------|------|------|
| | | SI | NO | EN CURSO | NA | ALTO | MEDIO | BAJO | NULO |
| | Reconocimiento y Medición: | | | | | | | | |
| | Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39) | X | | | | | X | | |
| | Inversiones en entidades asociadas (NIC 28) | X | | | | | | X | |
| | Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31) | | X | | | | | | X |
| | Propiedades de inversiones (NIC 40) | X | | | | | | X | |
| | Inventarios (NIC 2) | X | | | | | X | | |
| | Contratos de construcción (NIC 11) | | X | | | | | | X |
| | Impuesto a las Ganancias (NIC 12) | X | | | | | | | X |
| | Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) | X | | | | X | | | |
| | Arrendamientos (NIC 17) | X | | | | | | X | |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18) | X | | | | X | | | |
| | Beneficios a empleados (NIC 19) | X | | | | X | | | |
| | Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC | X | | | | | | X | |

| | | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|--|---|---|
| Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21). | | X | | | | | | X |
| Costos de préstamos (NIC 23). | X | | | | | | | X |
| Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26). | | X | | | | | | X |
| Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29). | | X | | | | | | X |
| Ganancias por Acción (NIC 33). | | X | | | | | | X |
| Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36). | X | | | | | | X | |
| Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37). | X | | | | | | | X |
| Activos intangibles (NIC 38) | X | | | | | | X | |
| Agricultura (NIC 41) | | x | | | | | | X |
| Pagos basados en acciones (NIIF 2) | | X | | | | | | X |
| Combinaciones de negocios (NIIF 3) | | x | | | | | | X |
| Contratos de seguros (NIIF 4). | | X | | | | | | X |
| Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | | |
| Combinaciones de negocios (NIIF 3) | | x | | | | | | X |
| Contratos de seguros (NIIF 4). | | X | | | | | | X |
| Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | | |
| Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1). | X | | | | X | | | |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta y Segmentos de operación (NIIF 8) | X | | | | | | | X |
| Presentación de Estados Financieros (NIC 1) | X | | | | X | | | |
| Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7). | X | | | | X | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|---|---|--|
| | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y | X | | | | | X | | |
| | Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10). | X | | | | | | X | |
| | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24). | X | | | | | | x | |

| | | SI | NO |
|------|--|----|----|
| B.2. | La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente: | | |
| | - Políticas Contables | X | |
| | - Estados Financieros | X | |
| | - Reportes | X | |
| B.3. | Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF: | | |
| | - ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida? | X | |
| B.4. | Desarrollo de ambientes de prueba para: | | |
| | - Modificación de Sistemas | X | |
| | - Modificación de Procesos | X | |
| B.5. | Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. | X | |
| B.6. | Evaluación de las diferencias: | | |
| | - En los procesos de negocio | X | |
| | - En el rediseño de los sistemas. | X | |
| B.7. | Realización de diseño tecnológico para implementar la | | |
| | - Tipo de Programa o Sistemas | X | |
| | - Existe Manual del diseño tecnológico | X | |
| B.8. | Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar | X | |

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF.

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

| | | | |
|--|--|----|----|
| | | SI | NO |
|--|--|----|----|

| | | | |
|------|---|---|--|
| C.1. | Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos. | X | |
| C.2. | Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de | X | |

| | | SI | NO |
|------|--|----|----|
| C.3. | Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes | X | |
| | Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo | X | |
| C.4. | APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION: | | |
| | Por Junta General de Socios o Accionistas | | X |
| | Por Organismo facultado según estatutos (Identificar) | X | |
| | Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre) | | X |
| | Fecha de aprobación: 30-03-2013 | | |

5. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- (a) efectivo;
- (b) un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- (c) un derecho contractual;
- (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad. (NIC 32,11).

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. (NIC 1,111).

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo (hasta 90 días) de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (NIC 7,6)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, el efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|---|------|------------------------------|------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Efectivo en Caja | 5(a) | 29,218 | 31,919 | 32,584 |
| Bancos | 5(b) | 2,513,683 | 4,416,332 | 3,875,961 |
| Equivalentes de efectivo | 5(c) | 6,525,739 | 2,670,434 | 1,498,065 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: | | 9,068,640 | 7,118,685 | 5,406,610 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

5(a) Constituyen los fondos de libre disponibilidad y fondos rotativos que la Universidad mantiene en dólares de los Estados Unidos de América.

5(b) Constituyen las cuentas que la Universidad mantiene en forma de corrientes y de ahorros en dólares de los Estados Unidos de América, de libre disponibilidad, en diversas entidades financieras nacionales y del exterior que generan intereses del 0,5% y 3,25% anual.

5(c) Constituyen las inversiones que la Universidad mantiene en dólares de Estados Unidos de América en las diversas entidades financieras nacionales y del exterior y que tienen un plazo máximo de 90 días y un promedio de tasa de interés entre 2,50 y 4.67% anual.

6. INVERSIONES FINANCIERAS

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- (a) efectivo;
- (b) un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- (c) un derecho contractual:
 - (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad. (NIC 32,11)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las inversiones financieras a corto plazo se formaban de la siguiente manera:

| | | CORTO PLAZO | | | | | |
|---|------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | VALOR EN LIBROS | | | VALOR RAZONABLE | | |
| | | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
| | | 2012 | 2011 | de 2011 | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Mantenidas para negociar | 6(a) | 8,341,174 | 8,206,864 | 7,432,118 | 8,341,174 | 8,206,864 | 7,432,118 |
| Mantenidas al vencimiento | 6(b) | 4,231,748 | 4,089,423 | 4,038,450 | 4,231,748 | 4,089,423 | 4,038,450 |
| TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS C/P: | | 12,572,922 | 12,296,287 | 11,470,568 | 12,572,922 | 12,296,287 | 11,470,568 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

6(a) Los activos financieros mantenidos para la venta están constituidos por certificados de depósito, fondos de renta fija y variable, acciones preferentes, notas estructuradas y divisas a plazo mantenidas en diversas instituciones financieras.

6(b) Los activos financieros mantenidos al vencimiento para la venta están constituidos por certificados de depósito, pólizas de acumulación, titularizaciones y obligaciones a plazo mantenidas en diversas instituciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las inversiones financieras mantenidas para negociar y mantenidas al vencimiento de corto plazo se formaban de la siguiente manera:

| | VALOR EN LIBROS | | | VALOR RAZONABLE | | |
|--|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero de 2011 | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero de 2011 |
| | 2012 | 2011 | | 2012 | 2011 | |
| Certificado de deposito Lloyds Bank | 65,915 | 468,010 | 467,601 | 65,915 | 468,010 | 467,601 |
| Fondo Lloyds Bank | 503,326 | 496,241 | 494,860 | 503,326 | 496,241 | 494,860 |
| Bonos tasa fija Banco Santander | 4,272,408 | 2,952,215 | 3,542,399 | 4,272,408 | 2,952,215 | 3,542,399 |
| Fondos de renta variable Banco Santander | 556,479 | 904,704 | 842,897 | 556,479 | 904,704 | 842,897 |
| Acciones preferentes Banco Santander | 158,458 | 135,274 | 138,398 | 158,458 | 135,274 | 138,398 |
| Fondos de renta fija Banco Santander | 1,729,681 | 2,040,909 | 1,353,652 | 1,729,681 | 2,040,909 | 1,353,652 |
| Notas estructuradas Banco Santander | 782,030 | 822,172 | 389,630 | 782,030 | 822,172 | 389,630 |
| Divisas a plazo Banco Santander | - | 100,000 | 202,681 | - | 100,000 | 202,681 |
| Acciones Conclina | 122,877 | 135,839 | - | 122,877 | 135,839 | - |
| Acciones Sonesta | 150,000 | 151,500 | - | 150,000 | 151,500 | - |
| TOTAL INVERSIONES MANTENIDAS PARA NEGOCIAR C/P: | 8,341,174 | 8,206,864 | 7,432,118 | 8,341,174 | 8,206,864 | 7,432,118 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las inversiones financieras a largo plazo se formaban de la siguiente manera:

| | VALOR EN LIBROS | | | VALOR RAZONABLE | | |
|---|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
| | 2012 | 2011 | de 2011 | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Certificado de deposito Banco de Loja | 2,146,462 | 1,998,661 | 1,331,531 | 2,146,462 | 1,998,661 | 1,331,531 |
| Póliza de acumulación Banco de Guayaquil | 435,604 | 454,077 | 749,099 | 435,604 | 454,077 | 749,099 |
| Póliza de acumulación Produbanco | - | - | 364,479 | - | - | 364,479 |
| Certificado de deposito Mutualista Pichincha | 1,518,017 | 1,488,879 | 1,415,902 | 1,518,017 | 1,488,879 | 1,415,902 |
| Titularizaciones Nestlé | 72,201 | 67,898 | 58,816 | 72,201 | 67,898 | 58,816 |
| Obligaciones Produvalores | - | - | 17,850 | - | - | 17,850 |
| Obligaciones Suscaval (Marathon) | - | - | 49,226 | - | - | 49,226 |
| Titularizaciones Senefelder | 32,094 | 29,890 | - | 32,094 | 29,890 | - |
| Obligaciones KFC | 27,370 | 50,018 | 51,547 | 27,370 | 50,018 | 51,547 |
| TOTAL INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO C/P: | 4,231,748 | 4,089,423 | 4,038,450 | 4,231,748 | 4,089,423 | 4,038,450 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las inversiones financieras mantenidas al vencimiento de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

LARGO PLAZO

| | VALOR EN LIBROS | | | VALOR RAZONABLE | | |
|---|------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------|----------------|-------------------|
| | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
| | 2012 | 2011 | de 2011 | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Titularizaciones Nestlé | - | 71,510 | 141,184 | - | 71,510 | 141,184 |
| Titularizaciones Senefelder | 81,255 | 113,231 | - | 81,255 | 113,231 | - |
| Obligaciones KFC | - | 27,000 | 73,854 | - | 27,000 | 73,854 |
| TOTAL INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO L/P: | 81,255 | 211,741 | 215,038 | 81,255 | 211,741 | 215,038 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

7. ESTUDIANTES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, las cuentas por cobrar estudiantes se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|--|------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Estudiantes | 7(a) | 1,321,922 | 2,186,584 | 3,723,061 |
| Tarjetas de crédito | 7(b) | 2,890,891 | 2,115,558 | 1,556,714 |
| | | <u>4,212,813</u> | <u>4,302,142</u> | <u>5,279,775</u> |
| (-)Estimación para cuentas de dudosa recuperación: | | <u>(464,632)</u> | <u>(800,948)</u> | <u>(757,433)</u> |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES: | | <u>3,748,181</u> | <u>3,501,194</u> | <u>4,522,342</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

7(a) Constituyen los valores pendientes de cobro por parte de la Universidad a los estudiantes por diferentes conceptos académicos.

7(b) Constituyen los valores pendiente de cobro por parte de la Universidad, que se realizaran mediante las diversas tarjetas de crédito.

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|--|------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Anticipos a proveedores | 8(a) | 550,527 | 813,690 | 1,089,243 |
| Anticipos para gestión interna | 8(b) | 926,536 | 432,202 | 945,135 |
| Otras | 8(c) | 208,924 | 37,492 | 168,481 |
| | | <u>1,685,987</u> | <u>1,283,384</u> | <u>2,202,859</u> |
| (-)Estimación para cuentas de dudosa recuperación: | | <u>(145,981)</u> | <u>(259,241)</u> | <u>(765,664)</u> |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR: | | <u>1,540,006</u> | <u>1,024,143</u> | <u>1,437,195</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

8(a) Constituyen los valores pagados de forma anticipada a los proveedores, por la prestación de servicios o la compra de bienes.

8(b) Constituyen los valores entregados de forma anticipada a las diferentes dependencias para el cumplimiento de sus actividades.

8(c) Constituyen otras cuentas por cobrar no consideradas en las cuentas anteriores, no generan intereses y tienen un periodo de crédito desde los 30 hasta los 180 días.

Durante los años 2012 y 2011 el movimiento de la estimación para cuentas de dudosa recuperación fue de la siguiente manera:

| | <u>2012</u> | <u>2011</u> |
|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Saldo al inicio | 1,060,189 | 1,523,097 |
| (+) Provisiones | 423,851 | 599,170 |
| (-) Bajas | <u>(873,427)</u> | <u>(1,062,078)</u> |
| Saldo al final: | <u>610,613</u> | <u>1,060,189</u> |

Fuente: Estados Financieros UTPL

Elaborado por: Los Autores

9. CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, las cuentas por cobrar por cobrar a partes relacionadas corto plazo se formaban de la siguiente manera:

| | <u>CORTO PLAZO</u> | | |
|--|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>Al 31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero</u> |
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>de 2011</u> |
| Préstamo Hoteles y Servicios Almendral Cía.. Ltda. | 384,631 | 480,791 | 290,813 |
| Cuenta por cobrar Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda. | 47,335 | - | - |
| Servicios UTPL Cía. Ltda. | 146,140 | - | - |
| Ecolac Cía. Ltda. | 46,069 | - | - |
| Ediloja Cía. Ltda. | 166,601 | - | - |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS C/P: | <u>790,776</u> | <u>480,791</u> | <u>290,813</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, las cuentas por cobrar por cobrar a partes relacionadas largo plazo se formaban de la siguiente manera:

| | LARGO PLAZO | | |
|--|---------------------------------------|---------------|-------------------------------|
| | Al 31 de diciembre de 2012 | 2011 | 1 de enero de 2011 |
| Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda. | - | 25,000 | 125,000 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS L/P: | - | 25,000 | 125,000 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

10. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los activos por impuestos corrientes se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | | 1 de enero de 2011 |
|---|-------|---------------------------|------------------|-------------------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Crédito tributario (Impuesto al valor agregado). | 10(a) | 5,050,752 | 4,910,408 | 3,585,630 |
| Retenciones en la fuente | 10(a) | - | - | 43,278 |
| TOTAL IMPUESTOS POR COBRAR: | | 5,050,752 | 4,910,408 | 3,628,908 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

10(a) Corresponde a los valores por recuperar de crédito tributario y retenciones en la fuente que deben ser entregados por parte del Servicio de Rentas Internas; según el artículo 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

11. INVENTARIOS

Inventarios son activos: En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (NIC 2,6.c)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|--|-------|---------------------------|------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Libros | 11(a) | 2,353,060 | 2,451,478 | 1,859,564 |
| Materias primas | 11(b) | - | 325,342 | 320,668 |
| Cerámica | 11(c) | 1,202 | 205,787 | 304,383 |
| Suministros y materiales | 11(d) | 273,016 | 510,334 | 457,726 |
| Otros | 11(e) | 111,802 | 7,112 | 130,473 |
| (-) Estimación para obsolescencia y lento movimiento | | (159,011) | (540,062) | (288,531) |
| TOTAL INVENTARIOS: | | 2,580,069 | 2,959,991 | 2,784,283 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

11(a) Constituyen el valor que la Universidad mantiene en Libros que se distribuirán a los estudiantes.

11(b) Constituyen las existencias de materias primas que la Universidad mantiene como parte de las plantas productivas.

11(c) Constituyen las existencias producto terminado y en proceso, mantenidos en la planta de cerámica.

11(d) Constituye el valor de suministros y materiales que mantiene la Universidad para el manejo de sus actividades.

11(e) Constituyen los inventarios no considerados en las clasificaciones anteriores.

Durante los años 2012, 2011 el movimiento de la estimación para obsolescencia y lento movimiento fue como sigue:

| | 2012 | 2011 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Saldo al inicio | 540,062 | 288,531 |
| (+) Provisiones | 38,854 | 292,922 |
| (-) Bajas | (419,905) | (41,391) |
| Saldo al final: | 159,011 | 540,062 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los gastos pagados por anticipado se formaban de la siguiente manera:

| | | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de 2011</u> |
|----------------------------------|-------|---------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | <u>2012</u> | <u>2011</u> | |
| Gastos anticipados | 12(a) | <u>77,153</u> | <u>77,434</u> | <u>68,713</u> |
| TOTAL GASTOS ANTICIPADOS: | | <u>77,153</u> | <u>77,434</u> | <u>68,713</u> |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

12(a) Constituyen los valores pagados de forma anticipada para cubrir arriendos, viáticos y los diferentes tipos de seguros para estudiantes, docentes y empleados, propiedad, planta y equipo.

13. INVERSIONES EN ACCIONES

Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). (NIC 28,2)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, las inversiones en acciones, se formaban de la siguiente manera:

| | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero de 2011</u> | |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | <u>2012</u> | <u>% de participación</u> | <u>2011</u> | <u>% de participación</u> | <u>2010</u> | <u>% de participación</u> |
| Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda. | 5,038,139 | 99% | 3,535,546 | 65% | 3,542,046 | 65% |
| Servicios UTPL Cia. Ltda. | 2,215,361 | 99% | 1,193,593 | 99% | 745,293 | 98% |
| Ecolac Cia. Ltda. | 170,564 | 99.90% | - | - | - | - |
| Ediloja Cia. Ltda. | 199,175 | 99.90% | - | - | - | - |
| Cerart Cia. Ltda. | 73,828 | 99.90% | - | - | - | - |
| Otros | - | - | 22,457 | - | 47,487 | - |
| TOTAL INVERSIONES EN ACCIONES: | <u>7,697,067</u> | | <u>4,751,596</u> | | <u>4,334,826</u> | |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo. (NIC 16,6)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la propiedad, planta y equipo, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de 2012 | | | 31 de diciembre de 2011 | | | 1 de enero de 2011 | | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| | Costo histórico | Depreciación acumulada | Activo neto | Costo histórico | Depreciación acumulada | Activo neto | Costo histórico | Depreciación acumulada | Activo neto |
| Mobiliario | 3,029,102 | (1,464,625) | 1,564,477 | 2,913,419 | (1,478,303) | 1,435,116 | 2,453,354 | (1,390,665) | 1,062,689 |
| Equipo de Oficina | 1,090,747 | (470,044) | 620,703 | 832,579 | (415,265) | 417,314 | 697,557 | (394,471) | 303,086 |
| Equipo laboratorio | 3,188,342 | (1,148,499) | 2,039,843 | 4,773,007 | (1,489,647) | 3,283,360 | 4,108,077 | (1,111,673) | 2,996,404 |
| Equip.Informaticos | 4,350,106 | (3,028,726) | 1,321,380 | 3,675,980 | (2,897,949) | 778,031 | 3,781,093 | (2,869,777) | 911,316 |
| Maquinaria de producción | 1,220,510 | (659,370) | 561,140 | 1,809,045 | (1,014,831) | 794,214 | 1,716,667 | (912,714) | 803,953 |
| Equipo de producción | - | - | - | - | - | - | 138,870 | (27,423) | 111,447 |
| Vehículos Livianos | 453,195 | (214,630) | 238,565 | 525,899 | (222,184) | 303,715 | 964,294 | (394,556) | 569,738 |
| Vehículos Pesados | 899,575 | (448,163) | 451,412 | 948,631 | (415,278) | 533,353 | 461,173 | (145,681) | 315,492 |
| Equipo Eléctrico | 1,015,977 | (412,071) | 603,906 | 1,173,881 | (432,419) | 741,462 | 1,138,677 | (339,496) | 799,181 |
| Equipo de Telecomunicaciones | 1,148,537 | (943,194) | 205,343 | 1,152,391 | (903,364) | 249,027 | 1,013,480 | (809,866) | 203,614 |
| Terrenos | 14,826,029 | - | 14,826,029 | 14,387,984 | - | 14,387,984 | 14,248,425 | - | 14,248,425 |
| Edificios, locales, residencia | 26,246,770 | (1,234,768) | 25,012,002 | 22,459,569 | (608,652) | 21,850,917 | 22,338,494 | - | 22,338,494 |
| En proceso | 4,032,161 | - | 4,032,161 | 5,603,086 | - | 5,603,086 | 4,196,450 | - | 4,196,450 |
| Otros (Herramientas, red telefónica, electrodomésticos, equipo caminero) | 152,669 | (96,752) | 55,917 | 176,466 | (125,422) | 51,044 | 178,160 | (119,547) | 58,613 |
| TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: | 61,653,720 | (10,120,842) | 51,532,878 | 60,431,937 | (10,003,314) | 50,428,623 | 57,434,771 | (8,515,869) | 48,918,902 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Durante los años 2012 y 2011 el movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

| | 31 de diciembre de | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Saldo al inicio | 60,431,937 | 57,434,771 |
| (+) Adiciones | 5,465,622 | 3,943,108 |
| (-) Retiros | (694,668) | (945,942) |
| (-) Transferencias | (3,549,171) | - |
| (-) Depreciación | (10,120,842) | (10,003,314) |
| Saldo al final | 51,532,878 | 50,428,623 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

15. ACTIVO INTANGIBLE

Un activo es un recurso:

- (a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y
- (b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (NIC 38,8).

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los activos intangibles, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de 2012 | | | 31 de diciembre de 2011 | | | 1 de enero de 2011 | | |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| | Costo histórico | Amortización acumulada | Intangible neto | Costo histórico | Amortización acumulada | Intangible Neto | Costo histórico | Amortización acumulada | Intangible neto |
| Sistemas y paquetes informáticos | 15(a) 4,749,369 | (681,253) | 4,068,116 | 1,139,637 | (403,464) | 736,173 | 1,042,659 | (229,326) | 813,333 |
| Software en proceso | 15(b) 43,697 | - | 43,697 | 2,930,108 | - | 2,930,108 | 774,438 | - | 774,438 |
| TOTAL INTANGIBLES: | 4,793,065 | (681,253) | 4,111,812 | 4,069,745 | (403,464) | 3,666,281 | 1,817,097 | (229,326) | 1,587,771 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

15(a) Constituyen los valores correspondientes a programas, software y paquetes informáticos adquiridos por la universidad para el desarrollo de sus actividades.

15(b) Corresponde a la adquisición y desarrollo del software Syllabus que fue activado en el año 2012.

Durante los años 2012 y 2011 el movimiento de intangibles fue como sigue:

| | 2012 | 2011 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicial | 3,666,281 | 1,587,771 |
| (+) Adiciones | 723,320 | 2,252,648 |
| (-) Amortizaciones | (277,789) | (174,138) |
| Saldo final | 4,111,812 | 3,666,281 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

16. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, otros activos, se formaban de la siguiente manera:

| | | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero</u> |
|--------------------------------|-------|---------------------------|------------------|-------------------|
| | | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>de 2011</u> |
| Libros colecciones | 16(a) | 1,715,661 | 971,906 | 915,250 |
| Bienes Artísticos y culturales | 16(b) | 179,410 | 168,201 | 164,687 |
| Otros | | 71,544 | 33,272 | 82,128 |
| TOTAL OTROS ACTIVOS: | | 1,966,615 | 1,173,379 | 1,162,065 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

16(a) Durante el año 2012 la Universidad abrió 83 bibliotecas para sus centros universitarios a nivel nacional para lo cual se transfirieron libros y colecciones.

16(b) Corresponden al total de los valores que la Universidad mantiene como bienes artísticos y culturales para el desarrollo de las actividades correspondientes.

17. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (NIC 37,10)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| | | <u>31 de diciembre de</u> | | <u>1 de enero</u> |
|--|-------|---------------------------|------------------|-------------------|
| | | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>de 2011</u> |
| Anticipos recibidos | 17(a) | 89,337 | 1,440,235 | 2,064,624 |
| Proveedores | 17(b) | 951,300 | 1,037,458 | 1,466,420 |
| Provisiones | 17(c) | 238,550 | 1,044,406 | 294,259 |
| Saldos a favor de estudiantes | 17(d) | 554,244 | 547,815 | 1,133,085 |
| Otras cuentas por pagar | 17(e) | 700,283 | 754,587 | 757,097 |
| TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: | | 2,533,714 | 4,824,501 | 5,715,485 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

17(a) Constituyen los valores por anticipos recibidos por instituciones públicas y privadas para la ejecución de proyectos.

17(b) Constituyen los valores pendientes de pago a los proveedores, dichos valores no devengan intereses y el plazo para pagarlas es hasta los 30 días

17(c) Constituye el monto de las provisiones previstas para el pago de cuentas pendientes.

17(d) Constituyen los valores a favor de estudiantes que se dan por distintos motivos académicos, o por pago en exceso de obligaciones que los estudiantes mantienen con la Universidad.

17(e) Constituyen otros valores pendientes de pago que no se toman en cuenta en las clasificaciones anteriores.

18. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, las cuentas por pagar a partes relacionadas, se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|---|-------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Servicios UTPL Cia. Ltda. | 18(a) | - | 1,662.00 | 3,967.00 |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PARTES | | - | 1,662.00 | 3,967.00 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

18(a) La Universidad al 31 de diciembre de 2012 no cuentas con cuentas pendientes de pago a partes relacionadas.

19. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo. (NIC 12,5)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los impuestos por pagar, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | | 1 de enero |
|--|---------------------------|----------------|-------------------|
| | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Retenciones de impuesto a la renta 19(a) | 241,582 | 230,044 | 220,523 |
| TOTAL RETENCIONES DE IMPUESTOS: | 241,582 | 230,044 | 220,523 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

19(a) Constituyen el valor total que la Universidad adeuda al Servicio de Rentas Internas (SRI) por concepto de retenciones de impuesto a la renta según los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

20. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. (NIC 17,4)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los arrendamientos financieros de corto plazo, se formaban de la siguiente manera:

| | CORTO PLAZO | | |
|--|---------------------------|----------------|-------------------|
| | 31 de diciembre de | | 1 de enero |
| | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Leasing Vehículos | 42,592 | 60,521 | 123,967 |
| Leasing Equipos Informáticos | 89,415 | 100,304 | 343,763 |
| TOTAL ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS C/P: | 132,007 | 160,824 | 467,730 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los arrendamientos financieros de largo plazo, se formaban de la siguiente manera:

| | LARGO PLAZO | | 1 de enero de 2011 |
|--|---------------------------|----------------|-------------------------------|
| | 31 de diciembre de | | |
| | 2012 | 2011 | |
| Leasing Vehículos | - | 42,592 | 70,155 |
| Leasing Informático | 27,210 | 116,627 | 202,408 |
| TOTAL ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS L/P: | 27,210 | 159,219 | 272,562 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

21. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los ingresos diferidos, se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | |
|--------------------------------------|-------|---------------------------|------------------|
| | | 2012 | 2011 |
| Saldo al inicio | 21(a) | 7,928,491 | 6,215,515 |
| (+) Facturación | | 9,787,539 | 9,629,945 |
| (-) Transferencia a resultados | | (8,796,632) | (7,916,969) |
| TOTAL INGRESOS DIFERIDOS: | | 8,919,398 | 7,928,491 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

21(a) Constituyen los valores recibidos por la Universidad que ganará en el futuro. La Universidad se compromete a proporcionar un servicio al cliente en una fecha futura.

22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 201, los beneficios a empleados a corto plazo, se formaban de la siguiente manera:

| | | CORTO PLAZO | | | | | | | |
|--|-------|----------------------------|------------------|--------------------|----------------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|
| | | Al 31 de diciembre de 2012 | | | Al 31 de diciembre de 2011 | | | | |
| | | Saldo | (+) | | Saldo | Saldo | (+) | (-) Pagos | Saldo |
| | | 31.12.2011 | Provisione | (-) Pagos | 31.12.2012 | 31.12.2010 | Provisione | (-) Pagos | 31.12.2011 |
| Decimo tercer sueldo | 22(a) | 94,636 | 1,110,670 | (1,093,649) | 111,657 | 74,643 | 868,086 | (848,093) | 94,636 |
| Decimos cuarto sueldo | 22(b) | 110,410 | 304,707 | (287,986) | 127,131 | 98,998 | 229,946 | (218,534) | 110,410 |
| Vacaciones | 22(c) | 268,864 | 544,603 | (305,906) | 507,561 | 170,985 | 260,801 | (162,922) | 268,864 |
| Bonificación a docentes y administrativos | 22(d) | 64,296 | 595,535 | (582,643) | 77,188 | 65,674 | 64,296 | (65,674) | 64,296 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO: | | 538,206 | 2,555,515 | (2,270,184) | 823,537 | 410,300 | 1,423,129 | (1,295,223) | 538,206 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

22(a) Constituye el beneficio que reciben los trabajadores y corresponde a la doceava parte de las remuneraciones que hubiera recibido durante el año calendario.

22(b) Constituye el beneficio que tienen todos los trabajadores, corresponde a una remuneración básica unificada del trabajador general vigente.

22(c) Constituye el beneficio que reciben todos los trabajadores correspondiente a las vacaciones.

22(d) Constituye el beneficio que reciben ciertos trabajadores correspondientes a distintas bonificaciones.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los beneficios a empleados de a largo plazo, se formaban de la siguiente manera:

| | LARGO PLAZO | | |
|--|---------------------------|------------------|-------------------|
| | 31 de diciembre de | | 1 de enero |
| | 2012 | 2011 | de 2011 |
| Jubilación patronal | 5,552,717 | 5,148,295 | 3,997,964 |
| Desahucio | 1,637,055 | 1,451,217 | 1,111,855 |
| TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P: | 7,189,772 | 6,599,512 | 5,109,819 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

23. PATRIMONIO

Es la parte residual de la Universidad entre los Activos deducidos sus pasivos, las transacciones patrimoniales provienen de los resultados generados por los fondos de la Universidad y de las actualizaciones de valor. Todas ellas, modifican el patrimonio neto en su conjunto.

23(a) Patrimonio neto.-

Constituye el medio económico y financiero a través del cual la Universidad puede cumplir con su objeto social y de servicio.

23(b) Otros resultados integrales.-

Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercados por activos financieros disponibles para la venta, propiedad planta y equipo, activos intangibles y otros.

23(c) Excedentes acumulados.-

Agrupar las utilidades acumuladas que aún no se han destino definido, como las pérdidas registradas en periodos anteriores que no han sido objeto de absorción por resolución de los Directivos, además la Universidad registrara el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados producto de la aplicación de las NIIF por primera vez conforme establece la norma.

23(d) Resultado del ejercicio.-

Agrupar los saldos de los resultados del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta así como las pérdidas provenientes del ejercicio.

Se presenta a continuación la conciliación del periodo 2010 y del periodo de transición 2011.

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA
CONCILIACION DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF
PERIODO INICIAL

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|--|---|--|---------------------------------|-------------------|
| | | SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | | | | | | - |
| 1 de Enero de 2010 | 57,163,786 | | | | | 57,163,786 |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | - |
| Inventarios | (49,548) | | | | | (49,548) |
| Provision cuentas incobrables y cartera | (774,952) | | | | | (774,952) |
| Diferido de pólizas y seguros | 68,713 | | | | | 68,713 |
| Becas anticipadas | 1,179,244 | | | | | 1,179,244 |
| Ingresos diferidos | (6,307,913) | | | | | (6,307,913) |
| Vacaciones | (170,985) | | | | | (170,985) |
| Jubilacion Patronal | (2,302,917) | | | | | (2,302,917) |
| Desahucio | (1,141,878) | | | | | (1,141,878) |
| Ajustes por error en depreciacion acumulada bajo Nec | | | | | 1,071,258 | 1,071,258 |
| Ajustes por inversiones en acciones al costo | 517,213 | | | | | 517,213 |
| Ajustes por revalorizacion | | | 19,149,670 | | | 19,149,670 |
| Baja de activos fijos por reconocimiento | (972,594) | | | | | (972,594) |
| Diferencias de auxiliares por activos fijos | (14,304) | | | | | (14,304) |
| Pasivos omitidos | (5,786) | | | | | (5,786) |
| Regularizacion de pasivos | 3,406 | | | | | 3,406 |
| Baja de cuentas | 124,719 | | | | | 124,719 |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 47,316,204 | - | 19,149,670 | - | 1,071,258 | 67,537,133 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA
 CONCILIACION DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF
 PERIODO FINAL

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|--|---|--|---------------------------------|-------------------|
| | | SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | |
| SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | | | | | | - |
| 1 de Enero de 2011 | 64,341,874 | | | | | 64,341,874 |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | - |
| Inventarios | (26,579) | | | | | (26,579) |
| Provision cuentas incobrables y cartera | (1,039,582) | | | | | (1,039,582) |
| Diferido de pólizas y seguros | 77,433 | | | | | 77,433 |
| Becas anticipadas | 1,364,611 | | | | | 1,364,611 |
| Ingresos diferidos | (7,466,655) | | | | | (7,466,655) |
| Vacaciones | (268,864) | | | | | (268,864) |
| Jubilacion Patronal | (3,078,940) | | | | | (3,078,940) |
| Desahucio | (2,030,980) | | | | | (2,030,980) |
| Ajustes por error en depreciacion acumulada bajo Nec | | | | | 1,071,258 | 1,071,258 |
| Ajustes por inversiones en acciones al costo | 878,738 | | | | | 878,738 |
| Ajustes por revalorizacion | | | 19,149,670 | | | 19,149,670 |
| Baja de activos fijos por reconocimiento | (1,103,793) | | | | | (1,103,793) |
| Baja de activos fijos reversa del gasto | 169,093 | | | | | 169,093 |
| Diferencias de auxiliares por activos fijos | (14,304) | | | | | (14,304) |
| Cambio de estimacion de vida util activos fijos | 62,220 | | | | | 62,220 |
| Pasivos omitidos | (5,442) | | | | | (5,442) |
| Regularizacion de pasivos | 3,406 | | | | | 3,406 |
| Baja de cuentas | 116,293 | | | | | 116,293 |
| Ajustes de auditoria 2011 | (16,363) | | | | | (16,363) |
| SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 51,962,166 | - | 19,149,670 | - | 1,071,258 | 72,183,094 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
 Elaborado por: Los Autores

24. INGRESOS ACADEMICOS

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (b) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- (c) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. (NIC 18,20)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los ingresos académicos, se formaban de la siguiente manera:

| | | 31 de diciembre de | |
|-----------------------------------|-------|---------------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 |
| Matriculas | 24(a) | 49,703,792 | 42,758,026 |
| Becas | 24(b) | (8,224,989) | (7,651,650) |
| Cursos, seminarios y congresos | 24(c) | 1,346,942 | 1,291,881 |
| Certificaciones varias | 24(d) | 1,215,542 | 1,030,946 |
| TOTAL INGRESOS ACADEMICOS: | | 44,041,287 | 37,429,203 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL
Elaborado por: Los Autores

24(a) Constituyen los valores recaudados por concepto de matriculas por el servicio de educación que brinda la Universidad en sus diferentes modalidades.

24(b) Constituyen los valores correspondientes a los diferentes tipos de becas asignadas a los estudiantes.

24(c) Constituye el monto por ingresos de Cursos, seminarios y congresos dictados por la Universidad.

24(d) Constituyen los valores recaudados por la universidad por concepto de certificaciones varias, derechos de grado y otras especies.

25. INGRESOS POR SUBVENCIONES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Universidad ha recibido 8,478,077 y 7,973,978 respectivamente como contribuciones del Estado ecuatoriano, bajo el artículo 20 literal (c) de la Ley Organiza de Educación Superior publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 298 del 12 de octubre de 2010 que indica que el patrimonio de las instituciones de educación superior estará constituido entre otros rubros, por las asignaciones que han conestado y las que consten en el Presupuesto General del Estado, con los incrementos que manda la constitución de la Republica del Ecuador.

Según el artículo 24 de la misma ley se señala además que los recursos destinados anualmente por parte del Estado a favor del a universidades y escuelas politécnicas se distribuirán con base a criterios de calidad, eficiencia, equidad, justicia y excelencia académica.

De la misma manera, el artículo 30 indica que las universidades y escuelas politécnicas particulares que perciban recursos del Estado están obligadas a destinar dichos recursos a asignar becas de escolaridad e investigación a estudiantes matriculados en programas académicos de cualquier nivel, que por su origen socio económico, etnia, genero, discapacidad o lugar de residencia, entre otros, tenga dificultad para acceder, mantenerse y terminar exitosamente su formación, desde el inicio de la carrera ; así como también, becas de docencia e investigación para obtener el título de cuarto nivel.

Debido a lo señalado y a los artículos citados la Universidad destina los fondos indicados, a asignar diferentes tipos de becas a los estudiantes y docentes.

26. INGRESOS POR FINANCIAMIENTO DE PROYECTOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los ingresos por financiamiento de proyectos, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Generación de geoinformación para la gestión del territorio a nivel nacional CLIRSEN | 146,293 | 1,316,635 |
| Proyecto MIPRO-Fortalecimiento de Centros de Investigación, Transferencia, de Tecnología y Servicios CITTES | - | 672,897 |
| Invent educacional, coordinación del programa incremento de la capacidad en e-learning | - | 66,953 |
| Otros | 422,706 | 450,047 |
| TOTAL INGRESOS POR FINANCIAMIENTOS DE PROYECTOS: | 568,999 | 2,506,532 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

27. INGRESOS DE PLANTAS PRODUCTIVAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los gastos ingresos de plantas productivas, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Lácteos | 220,199 | 1,396,390 |
| Cerámica | 24,368 | 170,810 |
| Editorial | 20,466 | 86,884 |
| TOTAL INGRESOS DE PLANTAS PRODUCTIVAS: | 265,033 | 1,654,084 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

28. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los ingresos financieros, fueron de 1,442,303 y 748,746 respectivamente, constituyen los valores por intereses ganados en cuentas corrientes y de ahorro, depósitos a plazo, diferencial cambiario y las utilidades en las inversiones financieras.

29. OTROS INGRESOS

Constituyen los valores por otros ingresos que no se relacionan con la actividad ordinaria de la Universidad entre los que tenemos devolución de inventarios, recuperación por siniestros e incobrables y alquileres.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, otros ingresos, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|--|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Ventas de productos materiales | 578,339 | 324,229 |
| Recuperación de gastos | 276,981 | 126,866 |
| Recuperación de cuentas incobrables | 199,396 | 185,445 |
| Alquiler de oficinas | 166,027 | 31,985 |
| Servicios técnicos y consultorías | 125,148 | 105,784 |
| Alquiler de movimientos y maquinaria | 70,176 | 8,499 |
| Devolución de inventarios | 51,260 | 1,644 |
| Recuperación de valores por siniestros | 54,152 | - |
| Ganancia en venta de activos fijos | 15,638 | 49,793 |
| Productos agropecuarios | 1,014 | 3,605 |
| Otros | 242,431 | 168,239 |
| TOTAL OTROS INGRESOS: | 1,780,562 | 1,006,089 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

30. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los gastos de sueldos y salarios, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|-------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Personal | 20,702,367 | 17,395,101 |
| Material bibliográfico | 5,235,087 | 4,757,569 |
| Consultorías, tutorías y honorarios | 3,413,201 | 3,407,955 |
| Mantenimiento y reparaciones | 2,852,307 | 2,738,532 |
| Depreciación | 2,259,795 | 2,314,341 |
| Viáticos | 1,672,819 | 1,497,978 |
| Publicidad y promoción | 1,570,189 | 1,279,294 |
| Servicios básicos | 1,027,896 | 1,091,044 |
| Suministros, materiales e impresiones | 812,557 | 904,283 |
| Vigilancia | 632,625 | 546,060 |
| Seguros | 608,530 | 316,361 |
| Fletes | 585,151 | 427,384 |
| Centros en el exterior | 581,644 | 512,455 |
| Estimación de cuentas de dudosa recuperación | 423,851 | 599,170 |
| Arrendamientos | 322,350 | 296,263 |
| Servicios generales | 244,581 | 296,623 |
| Amortización de intangibles | 210,540 | 174,138 |
| Estimación para obsolescencia y lento movimiento de inventarios | 38,854 | 292,922 |
| Otros | 1,156,104 | 884,287 |
| TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS: | 44,350,448 | 39,731,760 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

31. GASTOS POR EJECUCION DE PROYECTOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los gastos por ejecución de proyectos con financiamiento, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Generación de geoinformación para la gestión del territorio a nivel nacional CLIRSEN | 146,971 | 777,804 |
| Proyecto MIPRO-Fortalecimiento de Centros de Investigación, Transferencia, de Tecnología y Servicios CITTES | 14,010 | 672,987 |
| Otros | 225,343 | 284,569 |
| Subtotal proyectos con financiamiento: | 386,324 | 1,735,360 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los gastos por ejecución de proyectos sin financiamiento, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Proyectos área biológica | 165,968 | - |
| Proyectos área técnica | 64,999 | - |
| Proyectos área socio humanística | 55,939 | - |
| Otros | 77,237 | 51,268 |
| Subtotal proyectos sin financiamiento: | 364,143 | 51,268 |
| TOTAL GASTOS POR EJECUCION DE PROYECTOS: | 750,467 | 1,786,628 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

32. GASTOS DE PLANTAS PRODUCTIVAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los gastos de plantas productivas, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Lácteos | 188,206 | 1,242,242 |
| Cerámica | 60,694 | 302,243 |
| Editorial | 125 | 67,978 |
| TOTAL GASTOS DE PLANTAS PRODUCTIVAS: | 249,025 | 1,612,463 |

Fuente: Departamento Financiero UTPL

Elaborado por: Los Autores

33. GASTOS FINANCIEROS

Agrupar los gastos causados durante del periodo ya sea por obtención de recursos financieros temporales y financiamiento de operaciones, como la perdida por medición de activos o pasivos financieros al valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la universidad tuvo gasto financieros de 908,429 y 1,021,799 respectivamente.

34. GASTOS POR SUBVENCIONES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la Universidad ha entregado en forma de subvenciones y donaciones las cantidades de 117,542 y 214,491 respectivamente, se incluyen además en esta cuenta las cuotas o aportes internacionales y las donaciones de activos fijos.

35. GASTOS POR FORMACION DE DOCENTES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los gastos por formación de docentes, se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de | |
|--|---------------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 |
| Doctorados | 650,297 | 719,658 |
| Conferencias y capacitaciones | 418,520 | 397,200 |
| TOTAL GASTOS POR FORMACION DE DOCENTES: | 1,068,817 | 1,116,858 |

Fuente: Departamento Financiero UTP

Elaborado por: Los Autores

36. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los otros gastos en los que incurrió la Universidad son de 574,842 y 461,965 respectivamente, se incluye en este rubro otros tipos de gastos no considerados en las clasificaciones anteriores, que no forman parte de la actividad ordinaria de la Universidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se realizaron las notas a los estados financieros de la Universidad Técnica Particular de Loja, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, periodo 2012.
- La adopción de las NIIF completas por parte de la Universidad, ha causado un impacto positivo en el aspecto contable, este le permite un mejor manejo financiero. Debido a su complejidad las NIIF han sido una guía hacia el crecimiento y desenvolvimiento financiero.
- Las NIIF completas han traído a la universidad, un cambio importante en sus Estados Financieros porque le ha permitido una presentación adecuada de acuerdo a los estándares internacionales.
- La Universidad ha experimentado una evolución en su contabilidad al adoptar las NIIF ya que en años anteriores la contabilidad se elaboraba bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Tributarias.
- La implementación de las NIIF ha motivado la capacitación continua del personal departamento financiero, que debe mantenerse actualizado para una correcta aplicación de las mismas.
- Gracias a esta aplicación los directivos pueden confiar en su información como lo dice la Norma, es confiable, oportuna, completa y comparable, de esta manera se constituye una ventaja cualitativa respecto a otras instituciones.
- La Universidad se ha visto en la necesidad de revisar sus políticas y estimaciones contables así como los procedimientos de control interno, para asegurar la integridad de la información y la veracidad de los estados financieros.
- Este trabajo constituye una herramienta de consulta para los estudiantes de la titulación así como los profesionales interesados en adquirir conocimientos de la nueva normativa

contable que rigen en el país y que constituye una obligación y para las empresas que necesitan implementar NIIF.

RECOMENDACIONES

- Las demás universidades del país, deberían implementar las NIIF, como una herramienta de educación para sus profesionales, para que pongan en práctica los conocimientos adquiridos de las normas.
- Las instituciones que regulan la profesión tales como instituciones de educación superior, colegio de contadores deberían fomentar mediante herramientas y capacitaciones los conocimientos necesarios para la aplicación de estas normas.
- Los organismos del estado deberían establecer una entidad que regule la aplicación correcta de las Normas ya que la Superintendencia de compañías no se dedica a la revisión constante de la buena aplicación de las normas.

BIBLIOGRAFIA

- Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2009), Normas Internacional de Información Financiera, completas, United Kingdom.
- Hansen-Holm. (2009), Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil: Primera edición.
- Hansen-Holm. (2011). Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil: Segunda edición.
- Mantilla B., Samuel Alberto. (2011). *Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia. Edit. ECOE.
- Universidad Técnica Particular de Loja. (2008). *Revista Universitaria*. Loja. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja.
- Universidad Técnica Particular de Loja. (2011). *Plan estratégico de desarrollo institucional 2011 – 2020*. Loja. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja.
- Universidad Técnica Particular de Loja. (2012). *Estructura académica y de investigación*. Loja. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja
- Portal web en español de las Normas Internacionales de Información Financiera. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/>
- Portal web de consulta de las Normas Internacionales de Información Financiera. Disponible en: <http://www.abaco.ec/>

ANEXOS

ANEXO 1

BALANCE DE COMPROBACION 2012 SEGUN NIIF

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1 | 70 | ACTIVO | 73,269,287.67 | 331663,107.11 | 320891,411.38 | 275643,633.16 | 257509,528.11 | 102,175,088.45 |
| 11 | 50 | CORRIENTE | 37,096,340.71 | 318849,578.82 | 307062,145.18 | 115126,593.58 | 119747,861.70 | 44,262,506.23 |
| 111 | 30 | CAJA | 4,290.55 | 846.18 | 3,137.96 | 1,020.84 | 429.00 | 2,590.61 |
| 111101 | 0 | Caja Chica | 3,374.00 | 846.18 | 2,811.18 | 1,000.00 | 429.00 | 1,980.00 |
| 111102 | 0 | Caja Moneda Extranjera | 916.55 | 0.00 | 326.78 | 20.84 | 0.00 | 610.61 |
| 112 | 30 | BANCOS | 3,925,640.24 | 148948,607.58 | 147480,587.05 | 22764,816.22 | 25644,793.91 | 2,513,683.08 |
| 1121 | 10 | BANCO DE LOJA | 1,826,240.55 | 60448,172.68 | 59653,825.38 | 7508,643.92 | 8944,552.17 | 1,184,679.60 |
| 112100 | 0 | Banco Loja cta.cte.110102790-7 | 323.06 | 7233,858.81 | 7225,011.50 | 535,197.09 | 540,000.60 | 4,366.86 |
| 112102 | 0 | Banco Loja cta.cte.2900004371 | 45,448.00 | 34003,483.12 | 33708,146.67 | 6192,055.86 | 6064,855.65 | 467,984.66 |
| 112104 | 0 | Banco Loja cta.cte.2900374626 | 73.77 | 56,069.56 | 56,143.33 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112105 | 0 | Banco Loja cta.cte.2900344323 | 347.69 | 810,113.91 | 787,131.29 | 95,408.17 | 118,435.00 | 303.48 |
| 112106 | 0 | Banco Loja cta.ah.2900397541 | 4,468.22 | 17842,055.37 | 15690,487.41 | 685,982.80 | 2200,790.66 | 641,228.32 |
| 112107 | 0 | Banco Loja cta.cte.2900544886 | 51.25 | 27.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 79.19 |
| 112108 | 0 | Banco Loja cta.cte.2900544879 | 497.66 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 497.66 |
| 112111 | 0 | Bco.Loja cte.2900833702 OMT-PN | 8,320.92 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 7,820.92 |
| 112112 | 0 | Bco.Loja cte.2900866556 Teg.Ag | 394.37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 394.37 |
| 112114 | 0 | Bco.Loja cte2900866563-CONS.BO | 15,522.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,522.35 |
| 112115 | 0 | Bco.Loja cte2900964922 MIPRO | 1,126,530.98 | 266,394.59 | 1392,925.57 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112116 | 0 | Lacteos Banco Loja 2900250094 | 21,712.90 | 31,817.94 | 46,239.99 | 0.00 | 7,290.85 | 0 |
| 112117 | 0 | Lacteos Banco Loja 2900373992 | 13,770.22 | 110,779.96 | 113,216.86 | 0.00 | 11,333.32 | 0 |
| 112118 | 0 | Banco Loja cte 2901109253 CCMM | 40,739.77 | 40,684.68 | 57,293.32 | 0.00 | 211.46 | 23,919.67 |
| 112119 | 0 | Bco.Loja Cte.2901263082 Pry874 | 4,758.34 | 0.00 | 4,758.34 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112120 | 0 | Bco.Loja Cte.2901263073 Pry851 | 33,444.24 | 0.00 | 33,444.24 | 0.00 | 0.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 112124 | 0 | Bco.Loja Cte.2901461692 P-Cud | 0 | 52,208.90 | 28,012.15 | 0.00 | 1,634.63 | 22,562.12 |
| 1122 | 10 | BANCO DEL PICHINCHA | 214,391.00 | 13948,146.30 | 14081,896.26 | 1913,176.44 | 1902,852.32 | 90,965.16 |
| 112200 | 0 | Banco Pichincha cte.3089795104 | 72,881.23 | 7748,176.74 | 7821,781.82 | 995,006.06 | 943,337.19 | 50,945.02 |
| 112202 | 0 | Banco Pichincha cte.3188632104 | 125,042.47 | 6162,189.99 | 6205,867.57 | 918,170.38 | 959,515.13 | 40,020.14 |
| 112206 | 0 | Banco Pichin. cte.3092119104 | 8,214.70 | 1,633.70 | 9,848.40 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112208 | 0 | Banco Pichin. cte.3217880504 | 6,557.63 | 35,433.86 | 41,991.49 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112211 | 0 | Banco Pichin 3092019304 Cerart | 1,694.97 | 712.01 | 2,406.98 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1123 | 10 | PRODUBANCO | 76,767.02 | 18087,206.25 | 18028,443.31 | 1213,910.59 | 965,559.86 | 383,880.69 |
| 112300 | 0 | Produbanco cta.cte.01057001071 | 9,623.24 | 9929,953.24 | 9803,027.20 | 861,875.72 | 642,793.95 | 355,631.05 |
| 112302 | 0 | Produbanco cta.cte.01057002132 | 61,140.35 | 400,458.48 | 461,231.01 | 78,188.51 | 52,990.86 | 25,565.47 |
| 112304 | 0 | Produbanco cta.cte.02005104587 | 6,003.43 | 7756,794.53 | 7764,185.10 | 273,846.36 | 269,775.05 | 2,684.17 |
| 1124 | 10 | BANCO DE GUAYAQUIL | 28,423.03 | 8349,927.62 | 8352,204.51 | 39,325.28 | 41,906.61 | 23,564.81 |
| 112400 | 0 | Bco Guayaquil cte.9910590 | 25,989.11 | 653,153.19 | 671,386.14 | 26,955.77 | 16,851.61 | 17,860.32 |
| 112401 | 0 | Bco Guayaquil Cta.Ah0023608532 | 2,433.92 | 7696,774.43 | 7680,818.37 | 12,369.51 | 25,055.00 | 5,704.49 |
| 1125 | 10 | BANCO DEL PACIFICO | 31,471.97 | 2235,116.45 | 2156,840.46 | 5,234.83 | 110,162.00 | 4,820.79 |
| 112500 | 0 | Banco Pacifico cte. 04361431 | 31,471.97 | 2235,116.45 | 2156,840.46 | 5,234.83 | 110,162.00 | 4,820.79 |
| 1128 | 10 | UNIBANCO | 1,338.61 | 29,142.21 | 30,480.82 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112800 | 0 | Unibanco cta.cte.1711011282 | 1,338.61 | 29,142.21 | 30,480.82 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1129 | 10 | CITIBANK INTERNACIONAL | 265,223.92 | 141,337.69 | 406,561.61 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112900 | 0 | Citibank Intern cte.36817784 | 265,223.92 | 141,337.69 | 406,561.61 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112910 | 10 | BANCO BOLIVARIANO | 7,348.09 | 2307,901.06 | 2306,030.88 | 0.00 | 2.65 | 9,215.62 |
| 112911 | 0 | Bco Bolivariano Cte.1405004329 | 7,348.09 | 2307,901.06 | 2306,030.88 | 0.00 | 2.65 | 9,215.62 |
| 112950 | 10 | COOPERATIVA EL PORVENIR | 19.16 | 1,331.08 | 1,350.24 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112951 | 0 | Coop.Porvenir 070101003918-CCQ | 19.16 | 1,331.08 | 1,350.24 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112974 | 10 | BANCO PROMERICA | 168,744.11 | 1,275.72 | 170,019.83 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1129741 | 0 | Banco Promerica cte.1033307019 | 168,744.11 | 1,275.72 | 170,019.83 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112975 | 10 | BANCO SANTANDER | 1,123,766.30 | 3850,095.44 | 4616,724.95 | 161,809.45 | 14,396.43 | 504,549.81 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1129755 | 0 | Banco Santander cte.118001329 | 20,266.85 | 45,230.02 | 0.00 | 4,229.79 | 0.00 | 69,726.66 |
| 1129757 | 0 | Banco Santander cte.158000920 | 9,032.07 | 5,040.00 | 575.07 | 0.00 | 0.00 | 13,497.00 |
| 1129758 | 0 | Banco Santander cte.113005424 | 39,800.04 | 818,568.52 | 832,217.65 | 25,593.75 | 14,366.43 | 37,378.23 |
| 112976 | 10 | MUTUALISTA PICHINCHA | 105,406.65 | 6792,176.32 | 5034,027.56 | 656,510.85 | 2442,779.78 | 77,286.48 |
| 1129762 | 0 | Mutual.Pich.CtaAh.Co.208008118 | 105,406.65 | 6792,176.32 | 5034,027.56 | 656,510.85 | 2442,779.78 | 77,286.48 |
| 112978 | 10 | COOP. AHORRO Y CREDITO | 26,841.13 | 1651,942.96 | 1694,076.89 | 27,195.63 | 117.85 | 11,784.98 |
| 1129781 | 0 | Coop.Ah y Crd.Jardin Azuay 191 | 11,522.35 | 1255,903.26 | 1284,522.82 | 22,223.82 | 50.00 | 5,076.61 |
| 1129782 | 0 | Coop.AH y Crd.Juventud Ecu.Pr | 15,318.78 | 396,039.70 | 409,554.07 | 4,971.81 | 67.85 | 6,708.37 |
| 112979 | 10 | BANCOS DEL EXTERIOR | 0 | 381,230.90 | 381,230.90 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1129792 | 0 | Banco Madrid EUR | 0 | 381,230.90 | 381,230.90 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 112985 | 10 | LLOYD'S INTERNATIONAL BANK | 62,153.79 | 1715,743.38 | 1555,904.04 | 2.37 | 100.00 | 221,895.50 |
| 1129851 | 0 | Lloyds Bank cte 34910079333301 | 4,900.00 | 285,813.10 | 285,753.10 | 0.00 | 100.00 | 4,860.00 |
| 1129852 | 0 | Lloyds Bank MMA 34910079355501 | 33,286.66 | 23,453.48 | 872.59 | 2.37 | 0.00 | 55,869.92 |
| 1129853 | 0 | Lloyds Bank SA 349100793EXE01 | 23,967.13 | 1406,476.80 | 1269,278.35 | 0.00 | 0.00 | 161,165.58 |
| 112990 | 0 | Cheques emitidos | 289.81- | 2227,413.65 | 2227,123.84 | 187,949.92 | 187,949.92 | 0 |
| 112991 | 0 | Transferencias emitidas | 0 | 4977,645.63 | 4978,525.57 | 1608,451.32 | 1607,571.38 | 0 |
| 112999 | 0 | Banco parámetro | 12,205.28- | 21802,802.24 | 21805,320.00 | 9442,605.62 | 9426,842.94 | 1,039.64 |
| 113 | 30 | FONDOS ROTATIVOS | 27,628.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 | 26,628.89 |
| 1131 | 10 | FONDOS ROTATIVOS | 27,628.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 | 26,628.89 |
| 113100 | 0 | Fondos Rotativos | 27,628.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 | 26,628.89 |
| 114 | 30 | GARANTIAS ENTREGADAS | 116,172.30 | 620.00 | 250.00 | 180.00 | 20,158.95 | 96,563.35 |
| 1141 | 10 | GARANTIAS ENTREGADAS | 116,172.30 | 620.00 | 250.00 | 180.00 | 20,158.95 | 96,563.35 |
| 114100 | 0 | Garantias entregadas | 111,722.30 | 620.00 | 250.00 | 180.00 | 20,158.95 | 92,113.35 |
| 114101 | 0 | Garantias entregadas EUR | 4,450.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,450.00 |
| 115 | 30 | INVERSIONES FINANCIERAS | 18,779,301.71 | 56502,599.99 | 49726,521.87 | 10709,932.72 | 9469,587.31 | 26,795,725.24 |
| 11500 | 10 | INVERSIONES FINAN. CORTO PLAZO | 0 | 43051,489.49 | 23360,405.83 | 7474,664.96 | 8067,090.25 | 19,098,658.37 |
| 115000 | 0 | Inversiones Financieras C/Plaz | 0 | 43051,489.49 | 23360,405.83 | 7474,664.96 | 8067,090.25 | 19,098,658.37 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 115020 | 0 | Deposito a Plazo | 0 | 400,000.00 | 400,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11503 | 10 | BANCO DEL PICHINCHA | 0 | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115030 | 0 | Certificado de Deposito | 0 | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11505 | 10 | BANCO DE GUAYAQUIL | 450,576.25 | 152,737.35 | 603,313.60 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115050 | 0 | Certificado de Deposito | 450,576.25 | 152,737.35 | 603,313.60 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11507 | 10 | BANCO INTERNACIONAL | 0 | 400,000.00 | 400,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115070 | 0 | Certificado de Deposito | 0 | 400,000.00 | 400,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11508 | 10 | DINER'S CLUB DEL ECUADOR | 301,700.00 | 902,318.91 | 1204,018.91 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115080 | 0 | Certificado de Deposito | 301,700.00 | 902,318.91 | 1204,018.91 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11510 | 10 | MUTUALISTA PICHINCAH | 1,871,872.81 | 1275,940.50 | 3147,813.31 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115100 | 0 | Certificado de Deposito | 1,871,872.81 | 1275,940.50 | 3147,813.31 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11512 | 10 | ACCIONES | 4,190,141.58 | 4425,718.81 | 2751,564.22 | 3235,267.76 | 1402,497.06 | 7,697,066.87 |
| 115121 | 0 | Fideicomiso Docucentro Iñaquit | 5.81 | 230.79 | 236.60 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115122 | 0 | Hoteles y Servicios Almendral | 1,495,000.00 | 782,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,277,000.00 |
| 115122.2 | 0 | Aporte Futur.Capital.Almendral | 1,559,679.00 | 745,138.00 | 937,830.00 | 2355,030.00 | 960,878.17 | 2,761,138.83 |
| 115123 | 0 | Acciones ADE | 16,386.81 | 0.00 | 16,386.81 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115125 | 0 | Acciones Servicios UTP | 399 | 1078,636.95 | 1078,636.95 | 0.00 | 0.00 | 399 |
| 115125.1 | 0 | Aporte Futuras Capital. SSUTPL | 314,455.50 | 1021,768.42 | 0.00 | 878,737.76 | 0.00 | 2,214,961.68 |
| 115129 | 0 | Acciones Fideicomiso Serv.Tecn | 100 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 0 |
| 115131 | 0 | Hospital Metropolitano CONCLIN | 135,839.00 | 0.00 | 12,961.40 | 0.00 | 122,877.60 | 0 |
| 115132 | 0 | Fideicomiso GM Hotel SONESTA | 151,500.00 | 0.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | 150,000.00 | 0 |
| 115133 | 0 | Fideicomiso Flujos UTP | 509,315.46 | 59,325.83 | 400,000.00 | 0.00 | 168,641.29 | 0 |
| 115134 | 0 | Fideicomiso Adm.Oficina Teneri | 7,461.00 | 0.00 | 7,461.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115135 | 0 | Acciones ECOLAC Cia.Ltda. | 0 | 999.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 999 |
| 115135.1 | 0 | Aportes Futur.Capital. ECOLAC | 0 | 270,518.27 | 100,952.98 | 0.00 | 0.00 | 169,565.29 |
| 115136 | 0 | Acciones EDILOJA Cia.Ltda. | 0 | 999.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 999 |
| 115136.1 | 0 | Aportes Futur.Capital.EDILOJA | 0 | 392,274.48 | 194,098.48 | 0.00 | 0.00 | 198,176.00 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 11530 | 10 | BANCO SANTANDER | 6,919,978.35 | 803,272.30 | 7723,250.65 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115301 | 0 | Certificado Deposito | 2,916,919.43 | 302,472.30 | 3219,391.73 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115306 | 0 | Fondos Renta Variable | 904,703.88 | 50,800.00 | 955,503.88 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115307 | 0 | Acciones Preferentes | 135,273.60 | 0.00 | 135,273.60 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115308 | 0 | Fondos Renta Fija | 2,040,909.44 | 300,000.00 | 2340,909.44 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115311 | 0 | Notas Estructuradas | 822,172.00 | 150,000.00 | 972,172.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115312 | 0 | Divisas a Plazo | 100,000.00 | 0.00 | 100,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11540 | 10 | BANCO BOLIVARIANO | 493,304.34 | 400,000.00 | 893,304.34 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115401 | 0 | Certificado Deposito | 0 | 400,000.00 | 400,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115402 | 0 | Fondo Milenio Bolivariano | 493,304.34 | 0.00 | 493,304.34 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11550 | 10 | OBLIGACIONES | 145,438.10 | 0.00 | 145,438.10 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115504 | 0 | Obligaciones KFC | 49,200.00 | 0.00 | 49,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115505 | 0 | Titularizaciones | 96,238.10 | 0.00 | 96,238.10 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11560 | 10 | LLOYDS INTERNATIONAL PRIVATE B | 964,234.93 | 335.11 | 964,570.04 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115601 | 0 | Certificado de Deposito | 467,993.60 | 335.11 | 468,328.71 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115602 | 0 | Certificado de Deposito Fondos | 496,241.33 | 0.00 | 496,241.33 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11595 | 10 | PROMERICA | 700,000.00 | 901,700.00 | 1601,700.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115951 | 0 | Certificado de Deposito Promer | 700,000.00 | 901,700.00 | 1601,700.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11597 | 10 | PACIFICO | 0 | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 115971 | 0 | Certificado Dep. Pacifico | 0 | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 117 | 30 | CUENTAS POR COBRAR | 3,107,897.18 | 20656,045.67 | 18786,594.65 | 3417,032.95 | 3834,381.33 | 4,559,999.82 |
| 11710 | 10 | CUENTAS POR COBRAR | 979,864.98 | 4531,050.44 | 4305,384.53 | 3150,217.23 | 2686,639.09 | 1,669,109.03 |
| 117102 | 0 | Cuentas por cobrar Empleados | 132.13- | 13,937.68 | 14,308.96 | 9,283.50 | 8,164.40 | 615.69 |
| 117104 | 0 | Cuentas por cobrar Docentes | 274.59- | 3,799.58 | 3,776.32 | 7,334.33 | 5,173.50 | 1,909.50 |
| 117106 | 0 | Cuentas por cobrar alumnos | 3,025.64- | 115,760.42 | 117,178.36 | 24,834.59 | 23,813.91 | -3,422.90 |
| 117108 | 0 | Cuentas por cobrar clientes lo | 294,933.16 | 2142,702.65 | 2206,761.72 | 1073,750.67 | 960,957.85 | 343,666.91 |
| 117110 | 0 | Cuentas por cobrar Clientes Na | 96,316.92 | 749,666.51 | 563,959.83 | 157,923.54 | 278,594.82 | 161,352.32 |
| 117113 | 0 | Cuentas por cobrar varios | 102,850.07 | 2,329.15 | 5,802.03 | 17.10 | 93,862.81 | 5,531.48 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 117113 | 0 | CXC Convenios Educación Contin | 0 | 0.00 | 0.00 | 14,910.00 | 0.00 | 14,910.00 |
| 117113.1 | 0 | CxC Capacitación Personal | 0 | 0.00 | 0.00 | 134,082.80 | 0.00 | 134,082.80 |
| 117114 | 0 | Documentos por Cobrar | 1,041.88 | 0.00 | 1,041.88 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 117114.5 | 0 | Intereses por Cobrar | 8,323.25 | 0.00 | 8,323.25 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 117114.6 | 0 | Documentos por cobra C/Plazo | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0 |
| 117115 | 0 | Cuentas por cobrar Unidades Pr | 12,473.81 | 20,795.26 | 27,275.58 | 0.00 | 5,993.49 | 0 |
| 117124 | 0 | Unibanco Cuota Facil | 0 | 149,199.65 | 143,728.93 | 0.00 | 982.80 | 4,487.92 |
| 117125 | 0 | TC Visa Banco Machala | 40,039.75 | 96,729.52 | 126,217.98 | 12,405.06 | 14,961.70 | 7,994.65 |
| 117126.1 | 0 | Visa Banco del Austro | 0 | 219,059.49 | 205,376.04 | 2,339.00 | 750.60 | 15,271.85 |
| 117126.2 | 0 | Mastercard Banco del Austro | 0 | 61,596.10 | 62,362.06 | 826.60 | 0.00 | 60.64 |
| 117127.1 | 0 | Visa Bolivariano Medianet | 67,617.10 | 408,897.23 | 449,080.58 | 6,755.12 | 31,482.57 | 2,706.30 |
| 117127.2 | 0 | Mastercard Bolivariano Mediant | 36,860.42 | 300,843.72 | 231,497.35 | 2,906.76 | 18,218.18 | 90,895.37 |
| 117128.1 | 0 | American Express Banco Guayaq | 0 | 1147,349.55 | 1002,543.46 | 3,960.87 | 49,276.66 | 99,490.30 |
| 117128.2 | 0 | Visa Banco Guayaquil | 0 | 678,463.51 | 467,844.97 | 1,884.20 | 103,608.56 | 108,894.18 |
| 117128.3 | 0 | Mastercard Banco Guayaquil | 0 | 223,875.99 | 121,990.17 | 389.50 | 81,594.04 | 20,681.28 |
| 117129.1 | 0 | Mastercard Banco Pacífico | 303,608.70 | 1799,442.24 | 1654,604.84 | 98,840.78 | 138,140.46 | 409,146.42 |
| 117129.2 | 0 | Visa Banco Pacífico | 117,985.02 | 736,540.74 | 641,130.01 | 22,515.56 | 51,885.36 | 184,025.95 |
| 117130.1 | 0 | Dinners Banco Pichincha | 1,162,776.83 | 4935,066.29 | 4726,196.86 | 47,852.56 | 370,583.57 | 1,048,915.25 |
| 117130.2 | 0 | Mastercard Banco Pichincha | 85,596.57 | 480,602.94 | 522,517.89 | 26,473.07 | 25,987.89 | 44,166.80 |
| 117130.3 | 0 | Visa Banco Pichincha | 301,074.00 | 1871,546.66 | 1869,533.01 | 38,230.41 | 68,802.75 | 272,515.31 |
| 117130.4 | 0 | Optar Banco Pichincha | 0 | 2994,986.34 | 2229,310.39 | 1,436.23 | 185,473.61 | 581,638.57 |
| 1172 | 30 | CXC MATRICULAS | 2,236,944.48 | 60141,202.04 | 61126,096.09 | 2053,725.09 | 2405,015.00 | 900,760.52 |
| 11721 | 10 | CXC MATRICULAS CLASICA | 130,126.89 | 6266,462.15 | 6361,512.03 | 138,034.93 | 128,164.19 | 44,947.75 |
| 1172101 | 0 | MC- Nivel Básico Común | 25,393.72 | 878,618.31 | 899,320.74 | 9,329.96 | 11,743.61 | 2,277.64 |
| 1172102 | 0 | MC- Economía | 3,505.10 | 264,483.58 | 265,757.51 | 5,046.00 | 4,504.33 | 2,772.84 |
| 1172103 | 0 | MC- Contabilidad y Auditoría | 4,752.12 | 327,716.89 | 327,612.74 | 4,122.00 | 7,812.70 | 1,165.57 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1172104 | 0 | MC- Asist.Gerenc.y Relac. Públ | 161.57 | 5,808.41 | 5,568.48 | 0.00 | 401.50 | 0 |
| 1172105 | 0 | MC- Hotelería y Turismo | 2,855.23 | 202,903.79 | 204,465.75 | 230.40 | 967.65 | 556.02 |
| 1172106 | 0 | MC- Administración de Empresas | 4,990.87 | 220,343.41 | 223,541.08 | 5,837.76 | 6,311.24 | 1,319.72 |
| 1172107 | 0 | MC- Banca y Finanzas | 2,666.47 | 186,246.04 | 187,435.06 | 2,625.40 | 2,418.40 | 1,684.45 |
| 1172109 | 0 | MC- Industrias Agropecuarias | 1,115.34 | 86,995.72 | 87,563.82 | 452.24 | 854.94 | 144.54 |
| 1172110 | 0 | MC- Ingeniería Química | 464.36 | 126,771.58 | 126,643.42 | 3,017.00 | 2,113.00 | 1,496.52 |
| 1172111 | 0 | MC- Ciencias Biológicas y Ambi | 1,284.43 | 167,100.47 | 169,154.17 | 2,755.40 | 2,953.00 | -966.87 |
| 1172112 | 0 | MC- Medicina | 5,748.13 | 856,288.83 | 861,059.72 | 3,926.50 | 6,828.14 | -1,924.40 |
| 1172113 | 0 | MC- Bioquímica y Farmacia | 514.16 | 2,955.52 | 3,453.68 | 2,337.00 | 2,141.94 | 211.06 |
| 1172114 | 0 | MC- Agropecuaria | 948.54 | 65,740.56 | 66,141.84 | 1,268.23 | 2,055.00 | -239.51 |
| 1172115 | 0 | MC- Lengua y Literatura | 1,096.20 | 79,646.50 | 80,110.53 | 853.33 | 753.33 | 732.17 |
| 1172116 | 0 | MC- Ciencias Humanas y Religio | 0 | 4,121.80 | 4,126.80 | 0.00 | 0.00 | -5 |
| 1172117 | 0 | MC- Derecho | 1,944.22 | 208,097.38 | 208,985.55 | 1,423.85 | 2,239.88 | 240.02 |
| 1172118 | 0 | MC- Comunicación Social | 2,929.83 | 143,332.86 | 145,612.04 | 837.35 | 1,875.65 | -387.65 |
| 1172119 | 0 | MC- Psicología | 1,618.16 | 178,710.20 | 181,176.36 | 1,308.50 | 1,528.50 | -1,068.00 |
| 1172121 | 0 | MC- Ingeniería Civil | 7,093.45 | 479,132.37 | 483,434.69 | 3,946.42 | 5,145.18 | 1,592.37 |
| 1172122 | 0 | MC- Artes Plásticas | 1,990.05 | 120,036.13 | 120,963.35 | 1,383.50 | 1,916.75 | 529.58 |
| 1172123 | 0 | MC- Arquitectura | 10,256.36 | 527,347.96 | 536,565.30 | 743.68 | 2,794.66 | -1,011.96 |
| 1172124 | 0 | MC- Geología y Minas | 1,218.97 | 154,881.19 | 156,049.91 | 1,318.50 | 1,463.00 | -94.25 |
| 1172125 | 0 | MC- Informática | 11,168.15 | 374,057.39 | 380,347.02 | 14,100.54 | 15,846.49 | 3,132.57 |
| 1172126 | 0 | MC- Instituto de Idiomas | 407.54 | 58,922.04 | 59,333.24 | 10,322.00 | 8,258.80 | 2,059.54 |
| 1172127 | 0 | MC- Electrónica | 4,176.53 | 363,698.23 | 365,117.71 | 7,631.50 | 6,945.55 | 3,443.00 |
| 1172128 | 0 | MC- Zamora | 2,044.36 | 14,171.07 | 16,445.70 | 10.00 | 100.00 | -320.27 |
| 1172129 | 0 | MC- Cariamanga | 2,061.67 | 10,061.55 | 11,733.75 | 0.00 | 0.00 | 389.47 |
| 1172130 | 0 | MC- Biología | 517.2 | 81,130.96 | 81,412.96 | 180.00 | 415.20 | 0 |
| 1172132 | 0 | MC- Ingles | 1,024.50 | 17,623.22 | 18,171.53 | 30,351.00 | 26,759.00 | 4,068.19 |
| 1172140 | 0 | MC- Relaciones Públicas | 1,016.32 | 59,518.19 | 59,044.24 | 0.00 | 1,016.75 | 473.52 |
| 11722 | 10 | CXC MATRICULAS ABIERTA | 1,899,513.37 | 39919,678.60 | 40642,995.51 | 1647,318.67 | 2039,900.64 | 783,614.49 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|---------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1172202 | 0 | MA- Economía | 36,652.27 | 791,780.38 | 799,941.68 | 24,148.70 | 36,533.37 | 16,106.30 |
| 1172203 | 0 | MA- Contabilidad y Auditoría | 130,715.34 | 3933,465.56 | 3977,613.14 | 73,926.84 | 142,309.80 | 18,184.80 |
| 1172204 | 0 | MA- Secretariado Ejecutivo | 50,743.79 | 1153,282.34 | 1166,912.64 | 4,926.89 | 27,799.15 | 14,241.23 |
| 1172205 | 0 | MA- Administración Turística | 59,964.52 | 1196,557.54 | 1216,816.68 | 44,854.42 | 67,247.93 | 17,311.87 |
| 1172206 | 0 | MA- Administración de Empresas | 161,185.13 | 4361,572.03 | 4385,072.05 | 116,741.87 | 197,401.74 | 57,025.24 |
| 1172207 | 0 | MA- Banca y Finanzas | 58,896.75 | 1216,260.25 | 1216,784.30 | 35,207.27 | 57,015.84 | 36,564.13 |
| 1172208 | 0 | MA- Gestión Pública | 6,678.43 | 376,652.79 | 375,290.33 | 1,474.76 | 2,992.71 | 6,522.94 |
| 1172209 | 0 | MA- Ciencias Biológicas y Ambie | 119,499.69 | 2417,778.44 | 2446,921.51 | 27,121.39 | 82,269.57 | 35,208.44 |
| 1172211 | 0 | MA- Ciencias de la Educación | 173,331.23 | 4361,675.06 | 4411,674.69 | 88,939.56 | 176,920.72 | 35,350.44 |
| 1172212 | 0 | MA- Lengua y Literatura | 82,364.77 | 2484,208.56 | 2512,764.83 | 22,382.72 | 64,978.77 | 11,212.45 |
| 1172213 | 0 | MA- Ciencias Humanas y Religio | 779.76- | 373,284.61 | 370,337.76 | 18,154.81 | 25,019.60 | -4,697.70 |
| 1172214 | 0 | MA- Derecho | 429,769.66 | 8644,085.58 | 8820,039.69 | 220,154.16 | 396,982.12 | 76,987.59 |
| 1172215 | 0 | MA- Comunicación Social | 62,629.97 | 1451,957.72 | 1467,738.27 | 29,149.69 | 61,271.50 | 14,727.61 |
| 1172216 | 0 | MA- Psicología | 115,343.25 | 3412,377.55 | 3433,501.10 | 74,113.48 | 127,134.75 | 41,198.43 |
| 1172217 | 0 | MA- Educación Infantil | 59,482.01 | 1535,603.03 | 1549,957.00 | 36,897.66 | 65,526.28 | 16,499.42 |
| 1172218 | 0 | MA- Informática | 81,713.12 | 2061,878.59 | 2073,048.07 | 31,623.38 | 79,300.51 | 22,866.51 |
| 11723 | 10 | CXC DIPLOMADOS | 31,971.93 | 897,953.09 | 924,691.64 | 27,314.72 | 40,305.51 | -7,757.41 |
| 1172301 | 0 | D- Gerencia Estrat. de Mercade | 13.5 | 6,103.27 | 6,167.27 | 5,931.00 | 4,674.00 | 1,206.50 |
| 1172303 | 0 | D- Pedagogías Innovadoras | 331.9 | 61,498.15 | 62,266.47 | 242.68 | 730.00 | -923.74 |
| 1172305 | 0 | D- Desarrollo Local y Salud | 16,819.42 | 190,280.70 | 205,676.95 | 2,070.55 | 5,184.12 | -1,690.40 |
| 1172306 | 0 | D- Prog.Intern.Diseñ. Adm. Eva | 0 | 200.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1172308 | 0 | D- Intervención Social | 40.35 | 17,937.90 | 18,023.79 | 23.34 | 227.80 | -250 |
| 1172309 | 0 | D- Desempeño Empresarial | 18.00- | 35.00 | 30.00 | 3,518.50 | 2,726.50 | 779 |
| 1172311 | 0 | D- Editor Medios Imp.SigloXXI | 884.40- | 8,350.19 | 7,631.42 | 0.00 | 0.00 | -165.63 |
| 1172312 | 0 | D- Humanismo y Espiritualidad | 403.06- | 30.00 | 31.66 | 3,545.50 | 2,432.00 | 708.78 |
| 1172313 | 0 | D- Fundm.Educ.Dist. e Investig | 228.25 | 3,060.75 | 3,285.75 | 1,185.25 | 1,168.50 | 20 |
| 1172314 | 0 | D- Auditoría de Gestión de Cal | 753.73- | 39,853.52 | 40,393.08 | 847.00 | 800.00 | -1,246.29 |
| 1172316 | 0 | D- Cert.Super.Admins.Seguros | 0 | 1,715.00 | 1,715.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1172317 | 0 | D- Superior Habil.Gestión Admi | 793.9 | 33,256.11 | 33,584.71 | 1,515.50 | 1,894.50 | 86.3 |
| 1172318 | 0 | D- Superior en Pedagogía | 933.45 | 77,149.18 | 79,349.67 | 1,863.76 | 2,616.00 | -2,019.28 |
| 1172319 | 0 | D- Superior en Tributación | 5,980.06 | 238,219.71 | 240,842.65 | 709.49 | 5,282.34 | -1,215.73 |
| 1172320 | 0 | D- Gestión de Finanzas | 6,834.76 | 90,289.89 | 93,096.70 | 3,074.55 | 7,333.17 | -230.67 |
| 1172321 | 0 | D- Gestión Logística | 608.88 | 26,473.57 | 26,802.57 | 1,477.60 | 1,917.48 | -160 |
| 1172322 | 0 | D- Gestión Talento Humano | 1,663.70 | 62,546.47 | 64,758.22 | 80.00 | 14.00 | -482.05 |
| 1172327 | 0 | D- Superior Comunicación Corpo | 161.58 | 34,475.16 | 34,751.84 | 1,216.00 | 1,783.50 | -682.6 |
| 1172330 | 0 | D-Gerencia Calidad Servi.Salud | 196 | 200.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | -4 |
| 1172332 | 0 | D-Superior Paz y no Violencia | 164.00- | 4,297.49 | 4,147.49 | 14.00 | 0.00 | 0 |
| 1172333 | 0 | D-Superior Comunicación Desar | 414.63- | 1,981.03 | 1,536.40 | 0.00 | 1,521.60 | -1,491.60 |
| 1172334 | 0 | D-Superior Gerencia,Calidad Se | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4 |
| 11724 | 10 | CXC ESPECIALIDADES | 3,559.83- | 971,796.85 | 974,929.95 | 17,771.78 | 18,066.25 | -6,987.40 |
| 1172401 | 0 | E- Gerenc.y Planf.Estrat.Salud | 107.04 | 27,615.73 | 28,073.32 | 317.00 | 779.30 | -812.85 |
| 1172402 | 0 | E- Diagnóstico Intelectual | 84.75 | 7,649.39 | 7,753.14 | 1,197.50 | 789.00 | 389.5 |
| 1172403 | 0 | E- Gestión Liderazgo Educativo | 681.99- | 12,741.22 | 12,459.23 | 0.00 | 0.00 | -400 |
| 1172404 | 0 | E- Planf.Curr.Org.Sis.Edu.Dist | 0 | 4,395.75 | 4,405.85 | 10.10 | 0.00 | 0 |
| 1172405 | 0 | E- Derecho Empresarial | 793.04- | 31,151.25 | 31,354.12 | 32.00 | 0.00 | -963.91 |
| 1172406 | 0 | E- Auditoria en Gestión de Cal | 577.00- | 950.50 | 408.50 | 1,761.10 | 1,336.60 | 389.5 |
| 1172407 | 0 | E- Pedagogías | 8.8 | 1,278.00 | 1,316.10 | 0.00 | 0.00 | -29.3 |
| 1172408 | 0 | E- Derecho Ambiental | 440.00- | 6,548.55 | 6,208.55 | 0.00 | 500.00 | -600 |
| 1172409 | 0 | E- Derecho Procesal Penal | 1,268.39- | 879,466.46 | 882,951.14 | 14,454.08 | 14,661.35 | -4,960.34 |
| 11725 | 10 | CXC MAESTRIAS | 103,571.87 | 8123,056.02 | 8196,924.58 | 162,997.18 | 113,482.38 | 79,218.11 |
| 1172501 | 0 | M- Gerencia Salud y Desarr. Lo | 5,075.65 | 1236,266.39 | 1233,556.83 | 8,997.18 | 22,517.09 | -5,734.70 |
| 1172502 | 0 | M- Desarrollo Intelig. y Educa | 841.00- | 2,075.55 | 2,055.55 | 770.00 | 37.00 | -88 |
| 1172503 | 0 | M- Gerencia Liderazgo Educativ | 7,930.61 | 1334,836.56 | 1332,191.23 | 10,115.59 | 19,236.01 | 1,455.52 |
| 1172506 | 0 | M- Educación a Distancia | 0 | 620.00 | 620.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1172508 | 0 | M-MBA Direcc- y Adminis.Empres | 0 | 237.50 | 237.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1172509 | 0 | M-Auditoría en Gestión de Cali | 55.50- | 1,769.60 | 1,769.60 | 0.00 | 0.00 | -55.5 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-----------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1172511 | 0 | M-Derecho Empresarial | 0 | 15,044.67 | 15,144.67 | 10.00 | 30.00 | -120 |
| 1172512 | 0 | M-Pedagogia | 606.26 | 106,108.60 | 105,419.11 | 1,208.59 | 4,267.84 | -1,763.50 |
| 1172513 | 0 | M-Derecho Administrativo | 3,998.86 | 315,801.44 | 318,256.27 | 5,633.39 | 9,617.45 | -2,440.03 |
| 1172514 | 0 | M-Enseñanza Ingles Lengua Extr | 295.00- | 2,936.90 | 2,651.90 | 10.00 | 0.00 | 0 |
| 1172515 | 0 | M-Sistemas de Gestión | 2,419.31- | 5,732.48 | 5,604.78 | 1,800.00 | 2,077.00 | -2,568.61 |
| 1172517 | 0 | M-Auditoria Integral | 2,914.63 | 1368,270.91 | 1367,936.34 | 7,216.74 | 10,461.55 | 4.39 |
| 1172518 | 0 | M-Literatura Infantil y Juven | 1,359.15 | 467,781.70 | 468,009.19 | 3,714.90 | 5,632.14 | -785.58 |
| 1172519 | 0 | M-Gestion y Desarrollo Social | 1,442.90 | 675,251.45 | 673,926.19 | 4,164.51 | 5,697.58 | 1,235.09 |
| 1172520 | 0 | M-Derecho civil y pocosal civi | 3,400.02- | 992,356.11 | 985,353.68 | 12,314.40 | 15,589.90 | 326.91 |
| 1172521 | 0 | M-Gestión Empresarial | 4,486.97- | 1597,966.16 | 1592,450.13 | 14,361.99 | 18,318.82 | -2,927.77 |
| 11726 | 10 | CXC EDUCACION CONTINUA | 1,590.40 | 499,503.20 | 502,724.41 | 21,557.38 | 24,604.19 | -4,677.62 |
| 1172601 | 0 | Educación Continúa | 1,590.40 | 499,503.20 | 502,724.41 | 21,557.38 | 24,604.19 | -4,677.62 |
| 11727 | 10 | CXC CURSOS ESPECIALES | 0 | 2,305.10 | 2,305.10 | 2,337.00 | 1,558.00 | 779 |
| 1172701 | 0 | Academia CISCO | 0 | 1,915.10 | 1,915.10 | 2,337.00 | 1,558.00 | 779 |
| 1172703 | 0 | LINUX | 0 | 390.00 | 390.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 11728 | 10 | CXC CITTES | 73,729.85 | 3460,447.03 | 3520,012.87 | 36,393.43 | 38,933.84 | 11,623.60 |
| 1172801 | 0 | I-UNITAC | 118.07 | 5,583.22 | 5,910.29 | 1,430.50 | 1,428.50 | -207 |
| 1172802 | 0 | Cxc CADES | 325 | 2,118.38 | 806.38 | 784.00 | 325.00 | 2,096.00 |
| 1172803 | 0 | Cxc Centro Biología Celular Mo | 0 | 0.00 | 0.00 | 1,016.50 | 627.00 | 389.5 |
| 1172804 | 0 | Cxc UDIA | 42.13- | 12,171.42 | 12,129.30 | 1,188.50 | 799.00 | 389.49 |
| 1172805 | 0 | Cxc Dirección Misiones Univers | 517.17 | 30,728.28 | 29,109.31 | 3,051.35 | 3,814.50 | 1,372.99 |
| 1172806 | 0 | Cxc Citte Lengua y Literatura | 388.58- | 7,330.15 | 8,499.64 | 0.00 | 96.92 | -1,654.99 |
| 1172807 | 0 | Cxc EDUCITTES | 417.5 | 5,770.50 | 6,095.00 | 7,400.50 | 5,857.50 | 1,636.00 |
| 1172811 | 0 | Cxc CEITUR | 0 | 450.00 | 450.00 | 1,168.50 | 779.00 | 389.5 |
| 1172812 | 0 | Cxc Dirección General Academic | 63,106.25 | 3384,921.22 | 3435,924.53 | 12,102.43 | 21,534.30 | 2,671.07 |
| 1172814 | 0 | Cxc Gestión del Conocimiento | 0 | 20.00 | 20.00 | 0.00 | 7.20 | -7.2 |
| 1172815 | 0 | Cxc Dirección de Estudiantes | 0 | 1,224.20 | 1,224.20 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1172817 | 0 | Cxc Instituto Química Aplicada | 0 | 1,532.96 | 1,493.96 | 1,168.50 | 779.00 | 428.5 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1172818 | 0 | Cxc Dirección Mod. Abierta | 408.50- | 542.30 | 733.80 | 1,168.50 | 779.00 | -210.5 |
| 1172821 | 0 | Cxc OUI | 0 | 8,054.40 | 7,784.64 | 1,763.75 | 1,853.67 | 179.84 |
| 1172822 | 0 | Cxc Eventos y Congresos INTERESES FINANCIEROS POR COBR | 253.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 253.25 | 0 |
| 1173 | 30 | | 91,382.25 | 164,415.38 | 157,418.82 | 68,653.43 | 167,032.24 | 0 |
| 11730 | 10 | CORTO PLAZO | 90,482.25 | 164,415.38 | 156,518.82 | 68,653.43 | 167,032.24 | 0 |
| 117301 | 0 | Intereses por cobrar c/p | 90,482.25 | 164,415.38 | 156,518.82 | 68,653.43 | 167,032.24 | 0 |
| 11731 | 10 | LARGO PLAZO | 900 | 0.00 | 900.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 117311 | 0 | Intereses por cobrar l/p | 900 | 0.00 | 900.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1175 | 30 | ANTICIPOS PROVEEDORES | 1,200,081.86 | 4530,178.79 | 3237,349.37 | 364,658.06 | 2231,131.60 | 626,437.74 |
| 11750 | 10 | ANTICIPOS PROVEEDORES | 1,200,081.86 | 4530,178.79 | 3237,349.37 | 364,658.06 | 2231,131.60 | 626,437.74 |
| 117501 | 0 | Anticipos Proveedores | 702,692.84 | 2856,324.20 | 2639,859.12 | 352,503.48 | 719,233.29 | 552,428.11 |
| 117502 | 0 | Anticipos Prov-Alumnos | 690.6 | 7,867.80 | 480.00 | 690.60 | 8,769.00 | 0 |
| 117504 | 0 | Anticipos Prov-Docentes | 3,590.71 | 98.39 | 2,780.00 | 465.00 | 930.00 | 444.1 |
| 117506 | 0 | Reliquidacion Impuesto a Renta | 87.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87.69 | 0 |
| 117508 | 0 | Anticipos de sueldo | 10,573.35 | 117,579.30 | 90,228.60 | 9,627.33 | 25,101.60 | 22,449.78 |
| 117509 | 0 | Anticipos Varios de proveedore | 74,391.90 | 3,349.25 | 3,873.33 | 0.00 | 65,579.14 | 8,288.68 |
| 117509 | 0 | Anticipos Varios proveedore | 408,054.77 | 1544,959.85 | 500,128.32 | 1,371.65 | 1411,430.88 | 42,827.07 |
| 118 | 30 | CREDITO TRIBUTARIO | 4,910,407.72 | 1688,792.59 | 1566,027.96 | 269,517.24 | 251,938.00 | 5,050,751.59 |
| 1181 | 10 | CREDITO TRIBUTARIO | 4,910,407.72 | 1688,792.59 | 1566,027.96 | 269,517.24 | 251,938.00 | 5,050,751.59 |
| 118100 | 0 | Credito Tributario PROVISION PARA CUENTAS INCOBRA | 4,910,407.72 | 1688,792.59 | 1566,027.96 | 269,517.24 | 251,938.00 | 5,050,751.59 |
| 120 | 30 | | 654,914.91- | 341,122.10 | 592,988.33 | 4337,855.22 | 4041,687.02 | -610,612.94 |
| 1201 | 10 | PROVISION CTAS INCOBRABLES | 654,914.91- | 341,122.10 | 592,988.33 | 4337,855.22 | 4041,687.02 | -610,612.94 |
| 120100 | 0 | Provision ctas incobrables | 654,914.91- | 341,122.10 | 592,988.33 | 4337,855.22 | 4041,687.02 | -610,612.94 |
| 121 | 30 | EXISTENCIAS | 2,986,569.65 | 15310,632.31 | 15390,026.76 | 4926,851.62 | 5253,957.82 | 2,580,069.00 |
| 1211 | 10 | EXISTENCIAS | 3,067,550.56 | 13868,937.28 | 13909,093.11 | 4752,502.34 | 5040,817.25 | 2,739,079.82 |
| 121100 | 0 | Existencias manejadas en Baan | 2,156,317.48 | 206,316.68 | 424,153.72 | 127,217.28 | 1675,035.44 | 390,662.28 |
| 121105 | 0 | Exist producto terminado | 62,524.73 | 431,331.38 | 397,539.48 | 293,628.51 | 203,886.05 | 186,059.09 |
| 121106 | 0 | Existencias para la venta | 817,261.98 | 4537,840.39 | 4391,298.43 | 2212,327.40 | 1054,892.97 | 2,121,238.37 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 121109 | 0 | Importaciones en Tránsito | 513.33 | 381,886.80 | 382,365.18 | 1,205.26 | 1,240.21 | 0 |
| 121111 | 0 | Inventario a Consignación UTPL | 2,230.00 | 0.00 | 2,230.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 121112 | 0 | Inventarios MIPRO | 44,391.07 | 0.00 | 3,261.58 | 28.41 | 37.82 | 41,120.08 |
| 1212 | 10 | INVENTARIOS PLANTA CERART | 367,658.67 | 433,107.94 | 800,766.61 | 61,336.47 | 61,336.47 | 0 |
| 121201 | 0 | Existencias mat. prima y otros | 174,916.06 | 179,899.47 | 354,815.53 | 23,917.67 | 23,917.67 | 0 |
| 121202 | 0 | Existencias producto terminado | 192,742.61 | 248,550.33 | 441,292.94 | 37,418.80 | 37,418.80 | 0 |
| 121203 | 0 | Producción en proceso | 0 | 4,466.86 | 4,466.86 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 121209 | 0 | Inventario consignado propio | 0 | 191.28 | 191.28 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1213 | 10 | INVENTARIOS PLANTA LACTEOS | 91,422.76 | 499,907.26 | 591,330.02 | 1,319.93 | 1,319.93 | 0 |
| 121301 | 0 | Existencias mat. prima y otros | 87,162.02 | 151,577.12 | 238,739.14 | 1,036.50 | 1,036.50 | 0 |
| 121302 | 0 | Existencias producto terminado | 4,260.74 | 174,541.80 | 178,802.54 | 283.43 | 283.43 | 0 |
| 121303 | 0 | Producción en proceso | 0 | 173,788.34 | 173,788.34 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 121800 | 0 | Provision Obsolescencia Invent | 540,062.34- | 508,679.83 | 88,837.02 | 111,692.88 | 150,484.17 | -159,010.82 |
| 121900 | 0 | Trasferencia de inventarios | 0 | 48,726.50 | 48,726.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 121999 | 0 | Facturas registradas | 15,688.03- | 7387,994.89 | 7384,677.58 | 2118,095.48 | 2105,724.76 | 0 |
| 122 | 30 | GASTOS PREPAGADOS | 0 | 1049,099.87 | 825,494.17 | 334,520.50 | 418,942.31 | 139,183.89 |
| 1221 | 10 | SEGUROS PREPAGADOS | 0 | 1049,099.87 | 825,494.17 | 334,520.50 | 418,942.31 | 139,183.89 |
| 122101 | 0 | Seguros de Estudiantes | 0 | 239,561.95 | 184,489.83 | 12,993.57 | 63,327.29 | 4,738.40 |
| 122102 | 0 | Seguros Docentes y Empleados | 0 | 568,901.78 | 494,922.41 | 0.00 | 73,979.37 | 0 |
| 122103 | 0 | Seguros Prop.Planta y Equipo | 0 | 232,763.17 | 146,081.93 | 210,964.93 | 225,231.68 | 72,414.49 |
| 122201 | 0 | Arriendos Inmuebles | 0 | 7,872.97 | 0.00 | 97,062.00 | 56,403.97 | 48,531.00 |
| 122202 | 0 | Viáticos Internacionales Doct | 0 | 0.00 | 0.00 | 13,500.00 | 0.00 | 13,500.00 |
| 123 | 30 | BECAS ANTICIPADAS | 0 | 4759,409.96 | 3160,549.64 | 1745,780.99 | 1992,412.36 | 1,352,228.95 |
| 1231 | 10 | BECAS ANTICIPADAS | 0 | 4759,409.96 | 3160,549.64 | 1745,780.99 | 1992,412.36 | 1,352,228.95 |
| 123101 | 0 | Becas Anticipadas | 0 | 4759,409.96 | 3160,549.64 | 1745,780.99 | 1992,412.36 | 1,352,228.95 |
| 13 | 50 | FIJO | 35,083,279.60 | 11211,900.46 | 11902,024.69 | 153292,068.11 | 136380,842.20 | 51,304,381.28 |
| 131 | 30 | BIENES DE LARGA DURACION | 52,374,131.97 | 7987,312.15 | 8274,010.05 | 139270,061.44 | 130501,628.42 | 60,855,867.09 |
| 1311 | 10 | BIENES DE ADMINISTRACION | 21,795,615.19 | 4639,411.28 | 6004,351.48 | 316,670.31 | 4837,840.81 | 15,909,504.49 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|---------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 131100 | 0 | Mobiliario | 3,823,932.31 | 327,674.00 | 369,093.11 | 160,339.37 | 913,750.37 | 3,029,102.20 |
| 131101 | 0 | Equipo de Oficina | 971,145.80 | 446,701.71 | 202,615.58 | 23,495.95 | 147,980.49 | 1,090,747.39 |
| 131104 | 0 | Maquinaria de producción | 1,957,197.25 | 5,383.57 | 591,319.74 | 0.00 | 150,751.29 | 1,220,509.79 |
| 131105 | 0 | Vehiculos Livianos | 525,898.91 | 154,375.22 | 194,945.75 | 0.00 | 32,133.93 | 453,194.45 |
| 131105 | 0 | Vehiculos Pesados | 702,716.44 | 216,617.71 | 265,674.27 | 0.00 | 0.00 | 653,659.88 |
| 131106 | 0 | Herramientas | 45,462.55 | 955.13 | 6,188.61 | 0.00 | 27,955.70 | 12,273.37 |
| 131107 | 0 | Sist y paquetes informaticos | 1,705,102.76 | 318,521.33 | 337,041.58 | 9,220.36 | 1695,802.87 | 0 |
| 131108 | 0 | Bienes artisticos y culturales | 175,693.69 | 3,842.47 | 7,487.02 | 0.00 | 172,049.14 | 0 |
| 131109 | 0 | Libros y colecciones | 971,906.27 | 43,539.96 | 0.00 | 0.00 | 1015,446.23 | 0 |
| 131111 | 0 | Electrodomésticos | 108,817.02 | 9,593.95 | 19,631.51 | 981.11 | 29,263.26 | 70,497.31 |
| 131112 | 0 | Equipo Eléctrico | 1,253,222.93 | 124,923.04 | 301,687.07 | 29,000.00 | 89,482.08 | 1,015,976.82 |
| 131113 | 0 | Equipo de Telecomunicaciones | 1,359,110.45 | 195,559.71 | 176,087.74 | 646.00 | 230,691.08 | 1,148,537.34 |
| 1312 | 10 | LINEAS REDES INSTALACIONES | 194,986.41 | 9,605.58 | 11,113.79 | 478.46 | 124,062.81 | 69,893.85 |
| 131200 | 0 | Red Telefonica | 194,986.41 | 9,605.58 | 11,113.79 | 478.46 | 124,062.81 | 69,893.85 |
| 1313 | 10 | BIENES INMUEBLES | 22,708,515.26 | 1895,347.45 | 96,236.78 | 137272,455.78 | 120514,042.68 | 41,266,039.03 |
| 131300 | 0 | Terrrenos | 2,903,610.24 | 534,281.58 | 96,236.78 | 56814,422.05 | 45330,047.77 | 14,826,029.32 |
| 131301 | 0 | Edificios, locales, residencia | 19,804,905.02 | 1361,065.87 | 0.00 | 80458,033.73 | 75183,994.91 | 26,440,009.71 |
| 1315 | 10 | ACTIVO FIJO EN PROCESO | 7,675,015.11 | 1442,947.84 | 2162,308.00 | 1680,456.89 | 5025,682.12 | 3,610,429.72 |
| 131500 | 0 | Edificios(constrc.en proceso) | 4,744,907.14 | 657,913.20 | 2127,106.75 | 1661,891.26 | 1327,175.13 | 3,610,429.72 |
| 131503 | 0 | Software en proceso | 2,930,107.97 | 785,034.64 | 35,201.25 | 18,565.63 | 3698,506.99 | 0 |
| 131650 | 30 | DEPRECIACION ACUMULADA | 17860,209.35- | 3201,848.63 | 3605,274.96 | 14022,006.67 | 5879,213.78 | -10,120,842.79 |
| 131651 | 10 | DEPRECIACION ACUMULADA | 17453,156.59- | 3004,952.50 | 3441,770.56 | 14022,006.67 | 5868,372.30 | -9,736,340.28 |
| 131652 | 0 | Dep. Acum de Mobiliario | 1971,735.75- | 153,396.53 | 281,898.19 | 909,158.98 | 272,688.90 | -1,463,767.33 |
| 131653 | 0 | Dep. Acum Eq-Of | 496,879.49- | 31,062.42 | 86,159.90 | 89,307.67 | 7,374.76 | -470,044.06 |
| 131654 | 0 | Dep. Acum Eq-Lab | 1546,468.55- | 787,859.62 | 430,948.11 | 65,144.59 | 24,086.64 | -1,148,499.09 |
| 131655 | 0 | Dep. Acum Eq-In | 2756,819.86- | 974,875.03 | 1098,046.56 | 185,928.48 | 51,395.56 | -2,745,458.47 |
| 131656 | 0 | Dep. Acum Maquinaria Producció | 1181,721.17- | 424,818.82 | 125,798.67 | 347,524.14 | 124,193.45 | -659,370.33 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 131657 | 0 | Dep. Acum Vehiculos livianos | 222,184.43- | 65,615.39 | 68,370.14 | 15,424.28 | 5,115.17 | -214,630.07 |
| 131657 | 0 | Dep. Acum Vehiculos Pesados | 330,833.02- | 149,394.39 | 173,457.92 | 144,644.90 | 136,676.39 | -346,928.04 |
| 131658 | 0 | Dep. Acum Herramientas | 24,900.54- | 3,919.29 | 3,732.97 | 18,598.75 | 111.39 | -6,226.86 |
| 131659 | 0 | Dep. Acum Sistemas y paquetes | 1003,890.26- | 108,450.24 | 280,892.51 | 1537,967.85 | 361,635.32 | 0 |
| 131661 | 0 | Dep. Acum Bienes artisticos | 11,402.05- | 1,840.14 | 3,720.34 | 13,282.25 | 0.00 | 0 |
| 131662 | 0 | Dep. Acum Edificios | 0 | 123,068.17 | 123,068.17 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 131662 | 0 | Dep. Acum Edificios | 6457,637.53- | 0.00 | 547,146.88 | 8120,779.31 | 2351,620.93 | -1,235,626.03 |
| 131664 | 0 | Dep. Acum Redes telefonicas | 152,704.84- | 5,327.90 | 6,032.19 | 111,585.26 | 368.01 | -42,191.88 |
| 131666 | 0 | Dep. Acum Equipo Eléctrico | 490,980.83- | 119,773.45 | 97,039.58 | 63,290.69 | 7,114.92 | -412,071.19 |
| 131667 | 0 | Dep. Acum Electrodomesticos | 82,386.64- | 13,213.54 | 8,253.35 | 38,655.76 | 9,561.94 | -48,332.63 |
| 131668 | 0 | Dep. Acum Equipo Telecomunicac | 722,611.63- | 42,337.57 | 107,205.08 | 2360,713.76 | 2516,428.92 | -943,194.30 |
| 131671 | 10 | DEPRECIACION ACUMULADA LEASING | 407,052.76- | 196,896.13 | 163,504.40 | 0.00 | 10,841.48 | -384,502.51 |
| 131671 | 0 | Dep. Acum Leasing Vehiculos | 194,543.54- | 132,837.95 | 37,582.38 | 0.00 | 1,946.82 | -101,234.79 |
| 131671 | 0 | Dep. Acum Leasing Eq. Informa | 212,509.22- | 64,058.18 | 125,922.02 | 0.00 | 8,894.66 | -283,267.72 |
| 1317 | 30 | ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO | 364,938.79 | 4702,815.74 | 4955,911.89 | 64132,048.70 | 64015,394.85 | 228,496.49 |
| 131701 | 0 | Nacionales Mobiliario, Equipos | 359,634.73 | 797,630.65 | 1045,422.74 | 1728,613.42 | 1611,959.57 | 228,496.49 |
| 131704 | 0 | Activos Fijos Tránsito MIPRO | 0 | 0.00 | 0.00 | 1906,927.53 | 1906,927.53 | 0 |
| 131705 | 0 | Puente compra activo fijo s/b | 5,304.06 | 3905,185.09 | 3910,489.15 | 58672,617.50 | 58672,617.50 | 0 |
| 131706 | 0 | AJUSTE NIIF ACTIVOS FIJOS | 0 | 0.00 | 0.00 | 1823,890.25 | 1823,890.25 | 0 |
| 1318 | 30 | IMPORTACIONES EN TRANSITO | 0 | 53,190.62 | 53,190.62 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 131898 | 0 | Importac Activos Fijos deudora | 0 | 53,190.62 | 53,190.62 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1319 | 30 | ACTIVOS LEASING | 569,356.98 | 22,739.68 | 22,739.68 | 0.00 | 0.00 | 569,356.98 |
| 131900 | 0 | Leasing Vehículos | 245,914.62 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 245,914.62 |
| 131901 | 0 | Leasing Equipo Informático | 323,442.36 | 22,739.68 | 22,739.68 | 0.00 | 0.00 | 323,442.36 |
| 14 | 50 | ACTIVO NO CORRIENTE | 1,089,667.36 | 1601,627.83 | 1927,241.51 | 7224,971.47 | 1380,824.21 | 6,608,200.94 |
| 141 | 30 | CARGOS DIFERIDOS | 33,272.04 | 1215,736.06 | 1236,130.81 | 0.00 | 3,364.65 | 9,512.64 |
| 1412 | 10 | CARGOS DIF UNIDADES PRODUCTIVA | 0 | 1215,736.06 | 1213,786.39 | 0.00 | 1,949.67 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 141203 | 0 | Cargos diferidos sueldos | 0 | 163,199.34 | 161,249.67 | 0.00 | 1,949.67 | 0 |
| 141204 | 0 | Cargos diferidos gastos varios | 0 | 932,535.04 | 932,535.04 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 141205 | 0 | Cargo difer.cons.invent.Editor | 0 | 120,001.68 | 120,001.68 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 1415 | 10 | CARGOS DIFERIDOS LEASING | 33,272.04 | 0.00 | 22,344.42 | 0.00 | 1,414.98 | 9,512.64 |
| 141501 | 0 | Cargos Dif.Intereses Vehiculos | 8,506.76 | 0.00 | 6,632.10 | 0.00 | 370.95 | 1,503.71 |
| 141502 | 0 | Cargos Dif.Intereses Eq.Inform | 24,765.28 | 0.00 | 15,712.32 | 0.00 | 1,044.03 | 8,008.93 |
| 142 | 30 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 1,056,395.32 | 385,891.77 | 691,110.70 | 7224,971.47 | 1377,459.56 | 6,598,688.30 |
| 1421 | 10 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 1,056,395.32 | 385,891.77 | 691,110.70 | 479,370.00 | 638,740.91 | 591,805.48 |
| 142100 | 0 | Inversiones Financieras L/Plaz | 211,740.70 | 0.00 | 211,740.70 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 142100.1 | 0 | Inversiones Financieras L/Plaz | 0 | 211,740.70 | 0.00 | 0.00 | 130,485.74 | 81,254.96 |
| 142101 | 0 | Documentos por Cobrar L/Plazo | 365,284.62 | 48,232.00 | 0.00 | 0.00 | 28,885.17 | 384,631.45 |
| 142102 | 0 | Good Will | 479,370.00 | 0.00 | 479,370.00 | 479,370.00 | 479,370.00 | 0 |
| 142103 | 0 | Cuentas por Cobrar L/Plazo | 0 | 125,919.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 125,919.07 |
| 1422 | 10 | OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO | 0 | 0.00 | 0.00 | 1952,536.02 | 57,464.77 | 1,895,071.25 |
| 142200 | 0 | Libros y Colecciones | 0 | 0.00 | 0.00 | 1715,660.87 | 0.00 | 1,715,660.87 |
| 142201 | 0 | Bienes Artisticos | 0 | 0.00 | 0.00 | 87,316.46 | 57,464.77 | 29,851.69 |
| 142202 | 0 | Bienes Culturales | 0 | 0.00 | 0.00 | 149,558.69 | 0.00 | 149,558.69 |
| 1423 | 10 | ACTIVO INTANGIBLE | 0 | 0.00 | 0.00 | 4793,065.45 | 0.00 | 4,793,065.45 |
| 142300 | 0 | SOFTWARE Y LICENCIAS | 0 | 0.00 | 0.00 | 4749,368.84 | 0.00 | 4,749,368.84 |
| 142301 | 0 | SOFTWARE EN PROCESO | 0 | 0.00 | 0.00 | 43,696.61 | 0.00 | 43,696.61 |
| 1424 | 10 | AMORTIZ. ACUM. ACT INTANGIBLE | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 681,253.88 | -681,253.88 |
| 142400 | 0 | AMORTIZ. ACUM. SOFTWARE LICENC | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 681,253.88 | -681,253.88 |
| 15 | 50 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 5,423,466.57 | 3270,477.20 | 4039,026.16 | 40,904.00 | 779.00 | 4,695,042.61 |
| 1511 | 30 | GARANTIAS CUENTAS DEUDORAS | 5,423,466.57 | 3270,477.20 | 4039,026.16 | 40,904.00 | 779.00 | 4,695,042.61 |
| 151100 | 0 | Garantias Recibidas Deudora | 3,687,111.27 | 1859,108.43 | 926,162.26 | 37,904.00 | 779.00 | 4,657,182.44 |
| 151101 | 0 | Garantias Entregadas Deudora | 1,736,355.30 | 1411,368.77 | 3112,863.90 | 3,000.00 | 0.00 | 37,860.17 |
| 2 | 70 | PASIVOS | 8927,416.35- | 67414,500.35 | 79401,199.59 | 33049,268.26 | 34318,148.59 | -22,182,995.92 |
| 21 | 50 | PASIVO CORRIENTE | 5798,471.75- | 64781,963.13 | 76208,538.86 | 31002,162.00 | 26722,227.55 | -12,945,113.03 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 211 | 30 | DEPOSITOS A TERCEROS | 222,028.56- | 6272,318.40 | 6268,273.45 | 947,076.38 | 1133,269.95 | -404,177.18 |
| 2110 | 10 | INSTITUCIONES | 143,994.54- | 1791,372.12 | 1795,607.99 | 270,651.00 | 220,210.17 | -97,789.58 |
| 211100 | 0 | Instituciones | 110,158.88- | 1648,326.19 | 1650,918.93 | 260,109.04 | 206,500.93 | -59,143.51 |
| 211101 | 0 | Retenciones Judiciales | 1,087.90- | 39,582.17 | 39,582.17 | 6,250.71 | 6,220.31 | -1,057.50 |
| 211102 | 0 | Asociaciones Escuela | 30,111.90- | 86,746.66 | 85,886.14 | 2,089.80 | 5,427.39 | -32,588.97 |
| 211103 | 0 | CxP.Nomina Asociaciones | 0 | 4.48 | 4.48 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 211106 | 0 | Cxp Nómina Dsto.Varios | 2,635.86- | 16,712.62 | 19,216.27 | 2,201.45 | 2,061.54 | -4,999.60 |
| 212 | 10 | APORTES AL IESS | 1,062.07- | 2463,028.43 | 2462,992.45 | 257,682.13 | 515,364.26 | -258,708.22 |
| 212100 | 0 | Aporte Individual al IESS | 832.22- | 1123,465.01 | 1123,473.63 | 117,528.18 | 235,056.36 | -118,369.02 |
| 212101 | 0 | Aporte Patronal al IESS | 229.85- | 1339,563.42 | 1339,518.82 | 140,153.95 | 280,307.90 | -140,339.20 |
| 213 | 10 | PRESTAMOS AL IESS | 39,070.55- | 472,888.83 | 479,964.75 | 46,146.47 | 47,679.38 | -47,679.38 |
| 213100 | 0 | Prestamos al IESS | 39,070.55- | 472,888.83 | 479,964.75 | 46,146.47 | 47,679.38 | -47,679.38 |
| 214 | 10 | IMPUESTOS | 37,901.40- | 1545,029.02 | 1529,708.26 | 372,596.78 | 350,016.14 | 0 |
| 214100 | 0 | Impuesto a la Renta | 1,282.67 | 187,976.60 | 189,259.27 | 68,728.94 | 68,728.94 | 0 |
| 214101 | 0 | Ret. Rent.trab.relac.dep. 1% | 7,304.50- | 71,284.36 | 67,647.96 | 14,523.72 | 10,855.62 | 0 |
| 214102 | 0 | Ret. Rent.trab.relac.dep.8% | 0 | 530.52 | 629.45 | 1,083.54 | 984.61 | 0 |
| 214103 | 0 | Ret. Rent.trab.8% | 975.94- | 1,013.21 | 37.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 214104 | 0 | Ret. Rent.trab.relac.dep 25% e | 2,673.29- | 2,260.34 | 0.00 | 412.95 | 0.00 | 0 |
| 214106 | 0 | IVA Ventas 12% | 12,756.87- | 104,778.92 | 104,212.54 | 35,038.40 | 22,847.91 | 0 |
| 214107 | 0 | Iva retencion en servicio 100% | 2,770.62- | 137,275.59 | 135,020.12 | 15,147.14 | 14,631.99 | 0 |
| 214108 | 0 | Iva retencion en compras 30% | 477.10- | 85,586.18 | 85,326.83 | 17,672.31 | 17,454.56 | 0 |
| 214109 | 0 | Iva retencion en servicios 70% | 10,259.20- | 395,509.29 | 386,739.08 | 46,285.62 | 44,796.63 | 0 |
| 214110 | 0 | Ret. Rent.1x1000 Seguros | 37.98- | 444.95 | 444.45 | 39.60 | 2.12 | 0 |
| 214111 | 0 | NO USARRet. Rent.Honorarios.5% | 29.43- | 29.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 214112 | 0 | Ret.Ren.Arriendo P.Nat.Soc.5% | 25.50- | 25.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 214113 | 0 | Ret. Rent.trab.relac.dep. 2% | 1,276.28 | 184,355.58 | 185,066.98 | 20,430.08 | 20,994.96 | 0 |
| 214114 | 0 | Ret. Rent.Honorarios.8% | 454.89- | 117,081.42 | 116,503.89 | 7,170.97 | 7,293.61 | 0 |
| 214115 | 0 | Ret.Ren.Arriendo P.Nat.Soc.8% | 17.28 | 11,557.27 | 12,632.50 | 1,517.52 | 459.57 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 214116 | 0 | Ret. Rent.2x1000 Seguros | 7.49- | 7.49 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 214117 | 0 | Ret. Rent.Honor.Prof.10% | 694.82- | 89,604.07 | 89,269.61 | 8,132.59 | 7,772.23 | 0 |
| 214118 | 0 | Ret. Rent.Serv.Extranjeros 24% | 2,010.00- | 37,024.47 | 38,234.47 | 3,220.00 | 0.00 | 0 |
| 214120 | 0 | Ret. Rent.Serv.Extranjeros 23% | 0 | 118,683.83 | 118,683.84 | 133,193.40 | 133,193.39 | 0 |
| 215 | 30 | CUENTAS POR PAGAR | 2583,290.06- | 50960,195.42 | 50732,399.51 | 11138,808.26 | 10963,287.82 | -2,179,973.71 |
| 215100 | 0 | Cuentas por pagar Proveedores | 1208,030.42- | 27947,461.28 | 28419,859.39 | 5954,755.82 | 5230,362.50 | -956,035.21 |
| 215102 | 0 | Cuentas por pagar Alumnos | 2,496.11- | 80,080.55 | 82,183.50 | 24,460.69 | 20,738.34 | -876.71 |
| 215104 | 0 | Cuentas por pagar empleados | 3,246.98- | 164,314.96 | 164,307.01 | 7,938.42 | 5,054.58 | -355.19 |
| 215106 | 0 | Cuentas por Pagar Docentes | 8,954.10- | 375,924.03 | 388,256.37 | 45,423.97 | 25,106.53 | -969 |
| 215110 | 0 | Cuentas por pagar Varios | 281,150.76- | 5024,633.27 | 5047,798.69 | 963,344.65 | 875,333.36 | -216,304.89 |
| 215111 | 0 | Ctas por Pagar Convenio Leasin | 4,551.12- | 1,158.11 | 1,808.27 | 5,201.28 | 0.00 | 0 |
| 215112 | 0 | Cuenta por pagar saldo a favor | 18,933.44- | 2,413.80 | 134.45 | 0.00 | 0.00 | -16,654.09 |
| 215113 | 0 | Cuentas por pagar Asociaciones | 142,346.42- | 1561,447.63 | 1572,939.45 | 232,497.04 | 140,481.12 | -61,822.32 |
| 215117 | 0 | Leasing Vehiculos Corto Plazo | 60,520.68- | 55,557.60 | 0.00 | 5,058.21 | 42,687.36 | -42,592.23 |
| 215118 | 0 | Leasing Eq. Informa.Corto Plaz | 100,303.80- | 91,945.15 | 0.00 | 8,358.65 | 89,415.27 | -89,415.27 |
| 215119 | 0 | Impuestos por pagar | 192,142.75- | 1622,725.04 | 1598,896.35 | 168,314.06 | 241,581.80 | -241,581.80 |
| 215900 | 0 | Facturas por recibir | 15,584.75- | 8008,446.75 | 7978,037.45 | 2103,974.24 | 2118,798.79 | 0 |
| 215998 | 0 | Transferencias por entregar | 0 | 4946,483.51 | 4945,603.57 | 1588,826.97 | 1589,706.91 | 0 |
| 215999 | 0 | Cheques por entregar | 289.81 | 532,285.20 | 532,575.01 | 30,654.26 | 30,654.26 | 0 |
| 216 | 30 | ANTICIPOS CLIENTES | 2993,153.13- | 7549,449.31 | 19207,865.90 | 18916,277.36 | 14625,669.78 | -10,360,962.14 |
| 216102 | 0 | Anticipos clientes empleados | 31.20- | 11.20 | 0.00 | 20.00 | 0.00 | 0 |
| 216104 | 0 | Anticipos clientes alumnos | 11,039.71- | 472.63 | 503.44 | 10,567.08 | 0.00 | -503.44 |
| 216105 | 0 | Anticipos clientes locales | 1169,755.25- | 2275,757.68 | 1160,277.01 | 30,909.38 | 0.00 | -23,365.20 |
| 216106 | 0 | Anticipos clientes nacionales | 155,265.28- | 102,639.51 | 29,044.54 | 36,856.44 | 0.00 | -44,813.87 |
| 216110 | 0 | Valores cobrados por anticipad | 104,143.09- | 137,208.98 | 95,213.54 | 55,021.00 | 13,527.98 | -20,654.63 |
| 216111 | 0 | Ingresos Diferidos | 1552,918.60- | 5033,359.31 | 17922,827.37 | 18782,903.46 | 14612,141.80 | -10,271,625.00 |
| 22 | 50 | PASIVO NO CORRIENTE | 255,200.01- | 21,098.98 | 21,098.98 | 227,988.64 | 0.00 | -27,211.37 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|---|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 221 | 30 | CREDITOS DIFERIDOS | 0 | 21,098.98 | 21,098.98 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 2212 | 10 | CREDITOS DIF UNIDADES PRODUCTI | 0 | 21,098.98 | 21,098.98 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 221200 | 0 | Credito diferido unidades prod | 0 | 21,098.98 | 21,098.98 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 222 | 30 | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 255,200.01- | 0.00 | 0.00 | 227,988.64 | 0.00 | -27,211.37 |
| 2221 | 10 | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 255,200.01- | 0.00 | 0.00 | 227,988.64 | 0.00 | -27,211.37 |
| 222100 | 0 | Leasing Vehículos Largo Plazo | 42,592.24- | 0.00 | 0.00 | 42,592.23 | 0.00 | -0.01 |
| 222101 | 0 | Leasing Informático Largo Plaz | 116,626.63- | 0.00 | 0.00 | 89,415.27 | 0.00 | -27,211.36 |
| 222102 | 0 | Reserva para Contingencias | 95,981.14- | 0.00 | 0.00 | 95,981.14 | 0.00 | 0 |
| 24 | 50 | PROVISIONES POR PAGAR | 2873,744.59- | 2611,438.24 | 3171,561.75 | 1819,117.62 | 7595,921.04 | -9,210,671.52 |
| 241 | 30 | PROVISIONES BENEF SOCIALES | 2032,461.17- | 930,577.35 | 2150,860.24 | 1700,153.76 | 7419,530.87 | -8,972,121.17 |
| 2411 | 10 | BENEFICIOS SOCIALES CORTO PLAZ | 269,341.88- | 781,689.78 | 1840,150.84 | 1672,191.48 | 1167,925.10 | -823,536.56 |
| 241100 | 0 | Decimo tercer sueldo | 94,635.92- | 54,951.61 | 1006,504.30 | 1039,685.33 | 105,153.34 | -111,656.62 |
| 241101 | 0 | Decimo cuarto sueldo | 110,410.21- | 288,048.56 | 279,988.19 | 504.48 | 25,285.97 | -127,131.33 |
| 241102 | 0 | Bonificación H.Consejo Guberna | 64,295.75- | 438,689.61 | 553,658.35 | 154,699.46 | 52,622.39 | -77,187.42 |
| 241103 | 0 | Vacaciones | 0 | 0.00 | 0.00 | 477,302.21 | 984,863.40 | -507,561.19 |
| 2412 | 10 | BENEFICIOS SOCIALES LARGO PLAZ | 1763,119.29- | 148,887.57 | 310,709.40 | 27,962.28 | 6251,605.77 | -8,148,584.61 |
| 241200 | 0 | Fondos de Reserva | 0 | 233.33 | 233.33 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 241201 | 0 | Jubilacion Patronal | 1763,119.29- | 148,654.24 | 310,476.07 | 27,962.28 | 3567,256.31 | -5,464,235.15 |
| 241202 | 0 | Desahucio | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2684,349.46 | -2,684,349.46 |
| 2413 | 30 | PROVISIONES GASTOS VARIOS | 841,283.42- | 1680,860.89 | 1020,701.51 | 118,963.86 | 176,390.17 | -238,550.35 |
| 24130 | 10 | PROVISIONES GASTOS VARIOS | 841,283.42- | 1680,860.89 | 1020,701.51 | 118,963.86 | 176,390.17 | -238,550.35 |
| 241306 | 0 | Provision Sueldos | 1,617.80- | 1,617.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 241311 | 0 | Provision Gastos Varios | 741,783.46- | 1636,243.95 | 981,620.28 | 88,718.94 | 173,619.17 | -172,060.02 |
| 241313 | 0 | Prov. Servicios Basicos Centros | 7,880.91- | 42,999.14 | 39,081.23 | 3,963.00 | 2,771.00 | -2,771.00 |
| 241314 | 0 | Provisión Capaciatación Educ. | 90,001.25- | 0.00 | 0.00 | 26,281.92 | 0.00 | -63,719.33 |
| 27 | 50 | CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS GARANTIAS CUENTAS | 5423,466.57- | 4053,851.16 | 3285,302.20 | 0.00 | 40,125.00 | -4,695,042.61 |
| 2711 | 30 | ACREEDORAS | 5288,366.57- | 4053,851.16 | 3285,302.20 | 0.00 | 40,125.00 | -4,559,942.61 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 271100 | 0 | Garantias Recibidas Acreedoras | 3552,011.27- | 940,987.26 | 1873,933.43 | 0.00 | 37,125.00 | -4,522,082.44 |
| 271101 | 0 | Garantias Entregada Acreedoras | 1736,355.30- | 3112,863.90 | 1411,368.77 | 0.00 | 3,000.00 | -37,860.17 |
| 2712 | 30 | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA | 135,100.00- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -135,100.00 |
| 271200 | 0 | Bienes recibidos en custodia | 135,100.00- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -135,100.00 |
| 3 | 70 | PATRIMONIO | 64341,849.00- | 10477,996.88 | 10105,613.77 | 63075,667.33 | 71010,353.28 | -71,904,151.84 |
| 31 | 50 | PATRIMONIO ACUMULADO | 10992,098.43- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -10,992,098.43 |
| 310 | 30 | PATRIMONIO ACUMULADO | 10992,098.43- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -10,992,098.43 |
| 310000 | 0 | Patrimonio Acumulado | 10992,098.43- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -10,992,098.43 |
| 32 | 50 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 53349,750.57- | 10477,996.88 | 10105,613.77 | 63075,667.33 | 71010,353.28 | -60,912,053.41 |
| 320 | 30 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 53349,750.57- | 10477,996.88 | 10105,613.77 | 63075,667.33 | 71010,353.28 | -60,912,053.41 |
| 320001 | 0 | Resultado ejercicios anteriore | 46405,615.85- | 3533,862.16 | 10105,613.77 | 2893,142.92 | 3243,571.39 | -53,327,795.93 |
| 320002 | 0 | Excedente del Periodo | 6944,134.72- | 6944,134.72 | 0.00 | 49,214.98 | 49,318.82 | -103.84 |
| 330000 | 0 | Excedentes Acumulados | 0 | 0.00 | 0.00 | 14634,120.51 | 11780,764.24 | 2,853,356.27 |
| 330002 | 0 | Resultados Acum.Adopción NIIF | 0 | 0.00 | 0.00 | 17518,230.52 | 8806,070.42 | 8,712,160.10 |
| 350000 | 0 | Superávit Revaluación P.P. Eq. | 0 | 0.00 | 0.00 | 27980,958.40 | 47130,628.41 | -19,149,670.01 |
| 4 | 70 | INGRESOS CORRIENTES | 0 | 26133,407.70 | 76093,129.19 | 2693,043.89 | 17534,573.82 | -64,801,251.42 |
| 41 | 50 | TASAS Y CONTRIBUCIONES | 0 | 23422,748.56 | 62243,689.57 | 896,977.51 | 13989,475.26 | -51,913,438.76 |
| 411 | 30 | TASAS GENERALES | 0 | 1,796.01 | 1179,034.32 | 221.00 | 38,524.91 | -1,215,542.22 |
| 411100 | 0 | Certificaciones Varias | 0 | 296.00 | 1176,034.31 | 221.00 | 38,924.91 | -1,214,442.22 |
| 411101 | 0 | Derechos de grado, especies de | 0 | 500.00 | 900.00 | 0.00 | 400.00- | 0 |
| 411102 | 0 | Especie y Certificado Academia | 0 | 1,000.01 | 2,100.01 | 0.00 | 0.00 | -1,100.00 |
| 412 | 30 | MATRICULAS | 0 | 23351,804.29 | 59760,509.44 | 895,088.51 | 13712,189.38 | -49,225,806.02 |
| 412100 | 0 | Matriculas Unidades Academicas | 0 | 13631,818.94 | 47649,105.97 | 298,445.74 | 9514,948.06 | -43,233,789.35 |
| 412101 | 0 | Matriculas postgrados y maestr | 0 | 4601,894.78 | 11839,298.32 | 592,592.99 | 4192,783.08 | -10,837,593.63 |
| 412103 | 0 | Descuento en Matriculas | 0 | 5117,601.57 | 12,708.35 | 4,049.78 | 2,458.24 | 5,106,484.76 |
| 412105 | 0 | Mat.Sem.Fin Carr.y Progr.Egres | 0 | 0.00 | 253,984.00 | 0.00 | 2,000.00 | -255,984.00 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 412107 | 0 | Mat. Recargo Credito Universit | 0 | 489.00 | 5,412.80 | 0.00 | 0.00 | -4,923.80 |
| 413 | 30 | PRESTACION DE SERVICIOS | 0 | 701.50 | 59,479.55 | 110.00 | 66,480.25 | -125,148.30 |
| 413100 | 0 | Prestacion de servicios Tecnic | 0 | 500.00 | 59,278.05 | 110.00 | 66,480.25 | -125,148.30 |
| 413101 | 0 | Consultoria, asesoria, investi | 0 | 201.50 | 201.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 414 | 30 | EDUCACION CONTINUA | 0 | 68,446.76 | 1244,666.26 | 1,558.00 | 172,280.72 | -1,346,942.22 |
| 414100 | 0 | Cursos, Seminarios Educ.Contin | 0 | 6,364.00 | 808,872.36 | 858.00 | 160,954.72 | -962,605.08 |
| 414101 | 0 | Cursos, Seminarios Congresos | 0 | 5,205.76 | 433,310.40 | 0.00 | 10,468.00 | -438,572.64 |
| 414102 | 0 | Descuento Cursos, Semina Congr | 0 | 56,877.00 | 2,483.50 | 700.00 | 858.00 | 54,235.50 |
| 42 | 50 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 0 | 2027,230.23 | 2674,904.36 | 1466,726.89 | 1663,439.15 | -844,386.39 |
| 421 | 30 | VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALE | 0 | 2027,230.23 | 2674,904.36 | 1466,726.89 | 1663,439.15 | -844,386.39 |
| 421100 | 0 | Productos Agropecuarios y Fore | 0 | 0.00 | 414.00 | 200.00 | 800.00 | -1,014.00 |
| 421102 | 0 | Venta de productos materiales, | 0 | 0.00 | 382,226.72 | 12,877.20 | 208,989.46 | -578,338.98 |
| 421104 | 0 | Ventas unidades productivas | 0 | 35.00 | 265,567.79 | 0.00 | 0.00 | -265,532.79 |
| 421105 | 0 | Descuento ventas unidades prod | 0 | 499.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 499.38 |
| 421900 | 0 | Ventas cuenta puente | 0 | 2026,695.85 | 2026,695.85 | 1453,649.69 | 1453,649.69 | 0 |
| 43 | 50 | PRESTAMOS IESS | 0 | 36,318.33 | 1530,255.03 | 183,713.25 | 368,281.45 | -1,678,504.90 |
| 431 | 30 | RENTAS INVERSIONES | 0 | 28,008.03 | 1317,405.60 | 183,713.25 | 336,618.57 | -1,442,302.89 |
| 431100 | 0 | Intereses ctas.ctes. y Ahorro | 0 | 2,065.35 | 64,085.08 | 0.00 | 8,293.99 | -70,313.72 |
| 431101 | 0 | Intereses por depositos a plaz | 0 | 24,419.88 | 534,501.19 | 406.25 | 115,213.80 | -624,888.86 |
| 431103 | 0 | Diferencial Cambiario | 0 | 1,522.80 | 38,125.77 | 0.00 | 464.38 | -37,067.35 |
| 431105 | 0 | Utilidad inversiones financier | 0 | 0.00 | 680,693.56 | 183,307.00 | 212,646.40 | -710,032.96 |
| 432 | 30 | RENTA POR ARRENDAMIENTO DE BIE | 0 | 8,310.30 | 212,849.43 | 0.00 | 31,662.88 | -236,202.01 |
| 432100 | 0 | Alquiler locales y edificios | 0 | 8,310.30 | 150,779.21 | 0.00 | 23,557.60 | -166,026.51 |
| 432101 | 0 | Alquiler mobiliarios, maquinar | 0 | 0.00 | 62,070.22 | 0.00 | 8,105.28 | -70,175.50 |
| 44 | 50 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES | 0 | 228,506.83 | 8171,387.21 | 0.00 | 535,197.09 | -8,478,077.47 |
| 441 | 30 | DEL | 0 | 199,392.44 | 6086,560.22 | 0.00 | 535,197.09 | -6,422,364.87 |
| 441100 | 0 | Subvencion del Estado | 0 | 457.50 | 37,101.48 | 0.00 | 3,331.28 | -39,975.26 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|---|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 441102 | 0 | Compensacion de cigarrillo | 0 | 24.55 | 4,661.71 | 0.00 | 421.56 | -5,058.72 |
| 441103 | 0 | Compensacion cemento selva ale | 0 | 0.00 | 270.05 | 0.00 | 24.55 | -294.6 |
| 441105 | 0 | Fopedeupo corriente IVA | 0 | 198,910.39 | 3856,512.69 | 0.00 | 332,509.31 | -3,990,111.61 |
| 441106 | 0 | Fopedeupo corriente Impto. Rta DONACIONES CORRIENTES DEL SECT | 0 | 0.00 | 2188,014.29 | 0.00 | 198,910.39 | -2,386,924.68 |
| 442 | 30 | | 0 | 29,114.39 | 2084,826.99 | 0.00 | 0.00 | -2,055,712.60 |
| 442100 | 0 | Donaciones sector privado no f | 0 | 0.00 | 2052,855.53 | 0.00 | 0.00 | -2,052,855.53 |
| 442102 | 0 | Donaciones Instituciones Priva | 0 | 29,114.39 | 31,971.46 | 0.00 | 0.00 | -2,857.07 |
| 45 | 50 | OTROS INGRESOS | 0 | 352,523.37 | 871,518.89 | 145,254.05 | 928,465.23 | -1,302,206.70 |
| 451 | 30 | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALE | 0 | 352,523.37 | 871,518.89 | 145,254.05 | 928,465.23 | -1,302,206.70 |
| 451100 | 0 | Otros Ingresos | 0 | 31,779.65- | 144,324.48 | 88,510.66 | 697,623.73 | -785,217.20 |
| 451103 | 0 | Devolucion de inventarios | 0 | 0.00 | 164.00 | 164.00 | 0.00 | 0 |
| 451105 | 0 | Recuper.valores por siniestros | 0 | 137,494.51 | 191,647.86 | 0.00 | 0.00 | -54,153.35 |
| 451106 | 0 | Recuperación Incobrables | 0 | 7,413.52 | 166,349.80 | 0.00 | 40,459.36 | -199,395.64 |
| 451107 | 0 | Ingresos años anteriores | 0 | 156.53 | 71,716.60 | 56,980.89 | 190,382.14 | -204,961.32 |
| 451110 | 0 | Reajuste Precio.Mat.Bibliograf | 0 | 31,855.49- | 0.00 | 401.50- | 0.00 | -32,256.99 |
| 451111 | 0 | Rembolsos Becarios Senacyt | 0 | 0.00 | 7,219.00 | 0.00 | 0.00 | -7,219.00 |
| 451112 | 0 | Variación de valor y stock | 0 | 271,093.95 | 290,097.15 | 0.00 | 0.00 | -19,003.20 |
| 46 | 50 | INGRESOS DE CAPITAL | 0 | 0.00 | 8,580.98 | 0.00 | 7,057.10 | -15,638.08 |
| 461 | 30 | VENTA DE ACTIVOS DE LARGA DURA | 0 | 0.00 | 8,580.98 | 0.00 | 7,057.10 | -15,638.08 |
| 461100 | 0 | Ganancia por Venta Activos Fij | 0 | 0.00 | 8,580.98 | 0.00 | 7,057.10 | -15,638.08 |
| 48 | 50 | FINANCIAMIENTO PROYECTOS | 0 | 66,080.38 | 592,793.15 | 372.19 | 42,658.54 | -568,999.12 |
| 481 | 30 | PROYECTOS AREA BIOLOGICA | 0 | 28,000.00 | 166,950.11 | 0.00 | 0.00 | -138,950.11 |
| 481001 | 0 | PROYEC Presta. Serv. Tecnicos | 0 | 0.00 | 45,001.00 | 0.00 | 0.00 | -45,001.00 |
| 481002 | 0 | PROYEC Consul.Asesoría.Investi | 0 | 28,000.00 | 121,949.11 | 0.00 | 0.00 | -93,949.11 |
| 482 | 30 | PROYECTOS AREA ADMINISTRATIVA | 0 | 11,248.24 | 214,416.45 | 372.19 | 42,658.54 | -245,454.56 |
| 482001 | 0 | PROYEC Presta. Serv. Tecnicos | 0 | 0.00 | 7,369.62 | 0.00 | 0.00 | -7,369.62 |
| 482002 | 0 | PROYEC Consul.Asesoría.Investi | 0 | 11,248.24 | 207,046.83 | 372.19 | 42,658.54 | -238,084.94 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 483 | 30 | PROYECTOS AREA TECNICA | 0 | 15,982.14 | 184,744.45 | 0.00 | 0.00 | -168,762.31 |
| 483001 | 0 | PROYEC Presta. Serv. Tecnicos | 0 | 0.00 | 4,000.00 | 0.00 | 0.00 | -4,000.00 |
| 483002 | 0 | PROYEC Consul.Asesoria.Investi | 0 | 15,982.14 | 180,744.45 | 0.00 | 0.00 | -164,762.31 |
| 484 | 30 | PROYECTOS AREA SOCIO HUMANISTI | 0 | 10,850.00 | 26,682.14 | 0.00 | 0.00 | -15,832.14 |
| 484001 | 0 | PROYEC Presta. Serv. Tecnicos | 0 | 650.00 | 650.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 484002 | 0 | PROYEC Consul.Asesoria.Investi | 0 | 10,200.00 | 26,032.14 | 0.00 | 0.00 | -15,832.14 |
| 5 | 70 | GASTOS CORRIENTES | 0 | 68924,669.05 | 18410,661.22 | 16714,131.26 | 10817,537.30 | 56,410,601.79 |
| 51 | 50 | GASTO REMUNERACION | 0 | 19241,816.64 | 1582,165.96 | 4437,847.91 | 575,135.34 | 21,522,363.25 |
| 511 | 30 | REMUNERACIONES BASICAS | 0 | 3131,120.49 | 23,030.14 | 381,865.29 | 74,561.54 | 3,415,394.10 |
| 511100 | 0 | Sueldo Basico | 0 | 3131,120.49 | 23,030.14 | 381,865.29 | 74,561.54 | 3,415,394.10 |
| 512 | 30 | REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS | 0 | 10198,864.84 | 426,972.79 | 1577,877.14 | 17,686.43 | 11,332,082.76 |
| 512100 | 0 | Bonificacion Años Servicio | 0 | 471,002.42 | 603.00 | 46,311.34 | 35.50 | 516,675.26 |
| 512101 | 0 | Bonificacion Responsabilidad | 0 | 831,414.36 | 651.31 | 57,662.26 | 0.00 | 888,425.31 |
| 512102 | 0 | Decimo Tercer Sueldo | 0 | 957,196.13 | 5,242.75 | 100,564.15 | 288.41 | 1,052,229.12 |
| 512103 | 0 | Decimo Cuarto Sueldo | 0 | 253,612.66 | 2,254.50 | 23,027.02 | 106.31 | 274,278.87 |
| 512106 | 0 | Bono Institucional | 0 | 695,743.85 | 12,462.00 | 707,518.56 | 2,085.53 | 1,388,714.88 |
| 512107 | 0 | Componente Citte-Proyectos | 0 | 3329,639.61 | 18,709.95 | 334,502.81 | 7,390.23 | 3,638,042.24 |
| 512109 | 0 | Componente Docencia | 0 | 1861,282.66 | 18,233.23 | 179,571.55 | 1,084.43 | 2,021,536.55 |
| 512110 | 0 | Componente Docencia Extra Pers | 0 | 749,112.38 | 367,239.34 | 13,532.00 | 6,696.00 | 388,709.04 |
| 512113 | 0 | Bonificacion imputable a cualq | 0 | 172,420.20 | 221.76 | 4,691.00 | 0.00 | 176,889.44 |
| 512115 | 0 | Componente Gestión | 0 | 383,588.69 | 235.78 | 39,147.46 | 0.00 | 422,500.37 |
| 512116 | 0 | Componente Gtos Representación | 0 | 26,600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26,600.00 |
| 512117 | 0 | Componente Temporalidad | 0 | 559.16 | 559.16 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 512118 | 0 | Otras Bonificaciones | 0 | 466,692.72 | 560.01 | 71,348.99 | 0.02 | 537,481.68 |
| 513 | 30 | REMUNERACIONES COMPENSATORIAS | 0 | 340,161.10 | 7,739.15 | 729,377.03 | 357,363.82 | 704,435.16 |
| 513100 | 0 | Compensacion Transporte | 0 | 37,794.16 | 325.86 | 5,996.85 | 0.00 | 43,465.15 |
| 513102 | 0 | Vacaciones | 0 | 105,508.53 | 444.59 | 581,437.87 | 336,075.49 | 350,426.32 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 513103 | 0 | Gastos de representacion | 0 | 30,595.84 | 629.17 | 24,475.58 | 20,625.58 | 33,816.67 |
| 513104 | 0 | Refrigerios | 0 | 23,389.87 | 1,740.25 | 4,797.81 | 396.25 | 26,051.18 |
| 513105 | 0 | Agasajos Personal | 0 | 138,274.14 | 2,300.00 | 112,668.92 | 266.50 | 248,376.56 |
| 513106 | 0 | Salud Preventiva | 0 | 4,598.56 | 2,299.28 | 0.00 | 0.00 | 2,299.28 |
| 514 | 30 | SUBSIDIOS | 0 | 111.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 111.6 |
| 514100 | 0 | Cargas Familiares | 0 | 111.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 111.6 |
| 515 | 30 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 0 | 1145,790.15 | 46,101.86 | 103,108.60 | 6,817.43 | 1,195,979.46 |
| 515100 | 0 | Temporales | 0 | 480,592.28 | 13,414.78 | 56,876.74 | 1,738.40 | 522,315.84 |
| 515101 | 0 | Honorarios | 0 | 4,420.27 | 4,420.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 515102 | 0 | Horas Extras o Supletorias | 0 | 31,822.08 | 28.14 | 14,229.32 | 233.42 | 45,789.84 |
| 515103 | 0 | Servicios Personales Contratos | 0 | 114,115.69 | 9,442.64 | 9,953.27 | 700.00 | 113,926.32 |
| 515104 | 0 | Servicios Docentes Invit. Cont APOORTE PATRONAL Y SEGURO SOCIA | 0 | 514,839.83 | 18,796.03 | 22,049.27 | 4,145.61 | 513,947.46 |
| 516 | 30 | APORTE PATRONAL Y SEGURO SOCIA | 0 | 4119,809.84 | 1028,872.79 | 992,250.55 | 118,706.12 | 3,964,481.48 |
| 516100 | 0 | Aporte Patronal | 0 | 1308,617.84 | 15,697.84 | 136,198.55 | 1,465.44 | 1,427,653.11 |
| 516101 | 0 | Fondo Reserva | 0 | 904,673.81 | 8,793.11 | 93,445.14 | 302.80 | 989,023.04 |
| 516102 | 0 | Fondo Jubilacion Patronal | 0 | 412,888.49 | 73,199.87 | 462,981.58 | 1,707.35 | 800,962.85 |
| 516103 | 0 | Seguro Vida y Asistencia Médic | 0 | 1493,629.70 | 931,181.97 | 299,625.28 | 115,230.53 | 746,842.48 |
| 517 | 30 | INDEMNIZACIONES | 0 | 305,958.62 | 49,449.23 | 653,369.30 | 0.00 | 909,878.69 |
| 517101 | 0 | Despido Intempestivo | 0 | 199,867.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 199,867.26 |
| 517102 | 0 | Desahucio | 0 | 56,642.13 | 0.00 | 653,369.30 | 0.00 | 710,011.43 |
| 517103 | 0 | Indemnizaciones | 0 | 49,449.23 | 49,449.23 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 52 | 50 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 0 | 16602,145.26 | 4229,836.75 | 3033,453.44 | 1124,669.48 | 14,281,092.47 |
| 521 | 30 | SERVICIOS BASICOS | 0 | 1066,606.14 | 159,552.35 | 187,920.55 | 66,205.01 | 1,028,769.33 |
| 521100 | 0 | Agua Potable | 0 | 93,307.23 | 12,432.68 | 3,911.32 | 3,468.80 | 81,317.07 |
| 521100.1 | 0 | Agua Potable Centros Asociados | 0 | 6,940.96 | 352.22 | 550.33 | 0.00 | 7,139.07 |
| 521101 | 0 | Energia Electrica | 0 | 204,825.40 | 7,029.02 | 15,115.05 | 332.22 | 212,579.21 |
| 521101.1 | 0 | Energia Electrica Centros Univ | 0 | 38,609.40 | 1,588.20 | 4,385.85 | 0.79 | 41,406.26 |
| 521102 | 0 | Telefonico | 0 | 115,828.53 | 41,493.67 | 6,308.99 | 2,635.93 | 78,007.92 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 521102.1 | 0 | Telefonico Centros Universitar | 0 | 86,122.11 | 5,757.84 | 6,472.38 | 665.17 | 86,171.48 |
| 521103 | 0 | Telecomunicaciones | 0 | 520,198.32 | 90,898.72 | 151,077.63 | 59,102.10 | 521,275.13 |
| 521104 | 0 | Servicio Correo | 0 | 774.19 | 0.00 | 99.00 | 0.00 | 873.19 |
| 522 | 30 | SERVICIOS GENERALES | 0 | 5159,161.34 | 1564,632.11 | 377,314.73 | 107,895.69 | 3,863,948.27 |
| 522101 | 0 | Transporte de Personal | 0 | 25,354.89 | 298.12 | 10,549.09 | 456.00 | 35,149.86 |
| 522102 | 0 | Fletes y Maniobras | 0 | 439,790.13 | 182,114.27 | 14,541.47 | 2,477.00 | 269,740.33 |
| 522103 | 0 | Edicion Impres,Reprod.yPubl | 0 | 1063,896.55 | 545,361.54 | 61,235.23 | 60,731.54 | 519,038.70 |
| 522104 | 0 | Atención y Cortesia | 0 | 303,540.78 | 67,843.29 | 17,712.34 | 1,085.13 | 252,324.70 |
| 522105 | 0 | Difusion, Informacion y Publi | 0 | 1902,955.02 | 680,188.55 | 97,649.61 | 10,340.78 | 1,310,075.30 |
| 522106 | 0 | Servicios Vigilancia | 0 | 589,803.61 | 1,199.65 | 44,020.96 | 0.00 | 632,624.92 |
| 522107 | 0 | Servicio Aseo | 0 | 223,693.69 | 6,168.10 | 27,966.58 | 912.57 | 244,579.60 |
| 522108 | 0 | Autogestion Centros | 0 | 103,645.56 | 0.00 | 555.00 | 0.00 | 104,200.56 |
| 522109 | 0 | Imple.Relig.artis.deport.Servi | 0 | 20,741.40 | 460.29 | 13,286.00 | 17,000.00 | 16,567.11 |
| 522110 | 0 | Tasas Fiscales y Alcabalas | 0 | 20,611.94 | 0.00 | 16,667.54 | 1,383.33 | 35,896.15 |
| 522111 | 0 | Dominio Susc Renovac.y Membres | 0 | 46,590.85 | 1,611.01 | 3,653.40 | 0.00 | 48,633.24 |
| 522112 | 0 | Aranceles Nacionalizac.Courier | 0 | 12,996.30 | 4,145.88 | 252.81 | 0.00 | 9,103.23 |
| 522113 | 0 | Envio Corres.Courier Embal,alm | 0 | 329,046.17 | 64,471.98 | 62,451.24 | 12,488.16 | 314,537.27 |
| 522115 | 0 | Laboratorio Didacticos Servi | 0 | 4,922.85 | 1,582.00 | 0.00 | 0.00 | 3,340.85 |
| 522116 | 0 | Servicios Complementarios | 0 | 71,571.60 | 9,187.43 | 6,773.46 | 1,021.18 | 68,136.45 |
| 523 | 30 | TRASLADOS, INTALACIONES, VIATI | 0 | 1702,129.21 | 510,205.60 | 66,142.63 | 20,733.50 | 1,237,332.74 |
| 523100 | 0 | Pasajes Interior | 0 | 720,413.97 | 318,764.87 | 11,190.97 | 2,753.15 | 410,086.92 |
| 523101 | 0 | Pasajes Exterior | 0 | 170,071.97 | 24,975.17 | 4,710.94 | 74.00 | 149,733.74 |
| 523102 | 0 | Viaticos y Subsistencias Inter | 0 | 722,306.47 | 164,219.98 | 48,051.26 | 17,906.35 | 588,231.40 |
| 523103 | 0 | Viaticos y Subsistencias Exter | 0 | 89,336.80 | 2,245.58 | 2,189.46 | 0.00 | 89,280.68 |
| 524 | 30 | INSTALACION, MANTENIMIENTO Y R | 0 | 725,789.36 | 52,123.02 | 102,738.91 | 4,936.86 | 771,468.39 |
| 524100 | 0 | Mantenimiento Edificios Servic | 0 | 401,487.89 | 39,880.57 | 64,278.34 | 4,404.20 | 421,481.46 |
| 524101 | 0 | Manten de Mobiliarios | 0 | 7,478.37 | 343.45 | 5,201.93 | 147.66 | 12,189.19 |
| 524102 | 0 | Manten de Maquinaria y Equipos | 0 | 130,881.32 | 5,350.41 | 4,009.50 | 385.00 | 129,155.41 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 524103 | 0 | Mantenimiento de Vehiculos | 0 | 33,975.96 | 901.35 | 1,200.15 | 0.00 | 34,274.76 |
| 524104 | 0 | Adecuaciones Menores Servicios | 0 | 151,965.82 | 5,647.24 | 28,048.99 | 0.00 | 174,367.57 |
| 525 | 30 | ARRENDAMIENTO DE BIENES | 0 | 302,168.77 | 20,262.31 | 40,561.87 | 118.00 | 322,350.33 |
| 525100 | 0 | Arrend.Edificios, Locales Res. | 0 | 60,056.45 | 4,349.53 | 21,649.07 | 0.00 | 77,355.99 |
| 525100.1 | 0 | Arrend.Edificios,Local-Centros | 0 | 150,502.67 | 5,365.06 | 14,312.80 | 118.00 | 159,332.41 |
| 525100.2 | 0 | Arrend.local centros evaluacio | 0 | 60,066.15 | 6,135.00 | 4,555.00 | 0.00 | 58,486.15 |
| 525101 | 0 | Alquiler Maquinarias y Equipos | 0 | 31,543.50 | 4,412.72 | 45.00 | 0.00 | 27,175.78 |
| 526 | 30 | CONTRATACIONES DE ESTUDIOS CAP | 0 | 5526,872.67 | 1587,723.60 | 1742,846.61 | 811,031.95 | 4,870,963.73 |
| 526100 | 0 | Consultoria, asesoria e invest | 0 | 1010,371.57 | 208,137.40 | 291,374.12 | 56,750.00 | 1,036,858.29 |
| 526101.1 | 0 | Postgrados HONORARIOS | 0 | 724,223.98 | 17,885.98 | 38,580.36 | 2,277.00 | 742,641.36 |
| 526101.2 | 0 | Postgrados VIATICOS NACIONALES | 0 | 247,079.38 | 3,908.60 | 17,454.40 | 3,344.64 | 257,280.54 |
| 526101.3 | 0 | Postgrados VIATICOS INTERNACIO | 0 | 8,761.84 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,761.84 |
| 526101.4 | 0 | Postgrados MATERIALES | 0 | 1054,012.81 | 943,271.40 | 914.69 | 14.50 | 111,641.60 |
| 526101.5 | 0 | Postgrados GASTOS ADMINISTRATI | 0 | 167,353.91 | 103,299.61 | 7,198.42 | 60.48 | 71,192.24 |
| 526102.1 | 0 | SemCursosCong HONORARIOS | 0 | 258,204.53 | 40,170.01 | 18,076.49 | 1,374.81 | 234,736.20 |
| 526102.2 | 0 | SemCursosCong VIAT NACIONALES | 0 | 85,539.14 | 18,685.01 | 11,443.48 | 282.40 | 78,015.21 |
| 526102.3 | 0 | SemCursosCong VIAT INTERNACION | 0 | 37,425.47 | 1,774.48 | 1,277.07 | 1,226.57 | 35,701.49 |
| 526102.4 | 0 | SemCursosCong MATERIALES | 0 | 62,827.36 | 19,366.59 | 3,169.48 | 27.60 | 46,602.65 |
| 526102.5 | 0 | SemCursosCong GASTO ADMINISTRA | 0 | 124,684.96 | 5,581.25 | 25,086.32 | 7,500.00 | 136,690.03 |
| 526103.1 | 0 | Capacitación Personal Externa | 0 | 176,163.60 | 14,160.95 | 4,172.53 | 1,381.02 | 164,794.16 |
| 526103.3 | 0 | Capacitación Personal Interna | 0 | 203,162.63 | 20,565.66 | 11,217.34 | 1,171.93 | 192,642.38 |
| 526104 | 0 | Ponencias, Conferencia, Cursos | 0 | 61,192.63 | 4,032.61 | 3,924.48 | 0.00 | 61,084.50 |
| 526105.1 | 0 | Educ. Continua HONORARIOS | 0 | 134,035.42 | 6,251.20 | 14,632.00 | 0.00 | 142,416.22 |
| 526105.2 | 0 | Educ.Continua VIATICO NACIONAL | 0 | 46,669.59 | 1,988.86 | 4,168.63 | 521.12 | 48,328.24 |
| 526105.3 | 0 | Educ.Continua VIATICO INTERNAC | 0 | 5,615.26 | 0.00 | 1,277.07 | 1,277.07 | 5,615.26 |
| 526105.4 | 0 | Educ. Continua MATERIALES | 0 | 51,574.81 | 3,990.69 | 7,294.24 | 116.60 | 54,761.76 |
| 526105.5 | 0 | Educ. Continua GASTO ADMINISTR | 0 | 96,435.48 | 23,427.92 | 14,191.13 | 129.51 | 87,069.18 |
| 526107 | 0 | Servicios y Contratos Ocasiona | 0 | 227,360.73 | 48,137.73 | 23,820.95 | 404.00 | 202,639.95 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 526108.1 | 0 | SemFinCarr y PE HONORARIOS | 0 | 7,200.99 | 328.95 | 0.00 | 0.00 | 6,872.04 |
| 526108.2 | 0 | SemiFC y PE VIATICOS Y PASAJES | 0 | 1,783.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,783.70 |
| 526108.3 | 0 | SemFinCarr y PE MATERIAL | 0 | 5,218.96 | 953.89 | 52.00 | 52.00 | 4,265.07 |
| 526108.4 | 0 | SemFinCa y PE Gto ADMINISTRATI | 0 | 7,459.66 | 1,686.30 | 774.10 | 0.00 | 6,547.46 |
| 526109 | 0 | Serv. Ocas. Tutorias Mod.Abier | 0 | 568,371.78 | 98,837.73 | 96,092.89 | 32,536.95 | 533,089.99 |
| 526111 | 0 | Interc.Profesio.Inteno Pregrad | 0 | 4,323.49 | 365.83 | 0.00 | 0.00 | 3,957.66 |
| 526112 | 0 | Interc.Profes.Externo Pregrado | 0 | 13,332.64 | 914.95 | 1,826.78 | 913.39 | 13,331.08 |
| 526115 | 0 | Administ. Centros del Exterior | 0 | 136,486.35 | 0.00 | 1144,827.64 | 699,670.36 | 581,643.63 |
| 527 | 30 | GASTOS DE INFORMATICA | 0 | 774,147.38 | 149,178.33 | 212,626.02 | 52,100.00 | 785,495.07 |
| 527100 | 0 | Arrendamiento y Licencias de u | 0 | 6,268.00 | 6,268.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 527101 | 0 | Arrendamiento Equipos Infor | 0 | 3,215.00 | 3,215.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 527102 | 0 | Mantenimiento de Sistemas Info | 0 | 764,664.38 | 139,695.33 | 212,626.02 | 52,100.00 | 785,495.07 |
| 528 | 30 | DOCTORADOS | 0 | 707,532.68 | 75,746.71 | 74,019.81 | 55,508.41 | 650,297.37 |
| 528100 | 0 | Doctorados Viaticos Nacionales | 0 | 33,345.26 | 1,293.63 | 3,199.36 | 2,033.24 | 33,217.75 |
| 528101 | 0 | Doctorados Viaticos Internacio | 0 | 363,195.67 | 36,105.53 | 35,553.31 | 30,933.22 | 331,710.23 |
| 528102 | 0 | Doctorados Honorarios | 0 | 106,063.99 | 31,734.52 | 9,895.56 | 9,692.18 | 74,532.85 |
| 528103 | 0 | Doctorados Matriculas | 0 | 125,834.15 | 1,634.48 | 20,127.66 | 12,531.51 | 131,795.82 |
| 528104 | 0 | Doctorados Materiales | 0 | 921.78 | 0.00 | 318.79 | 146.88 | 1,093.69 |
| 528105 | 0 | Doctorados Gastos Administrati | 0 | 78,171.83 | 4,978.55 | 4,925.13 | 171.38 | 77,947.03 |
| 529 | 30 | PROYECTOS | 0 | 637,737.71 | 110,412.72 | 229,282.31 | 6,140.06 | 750,467.24 |
| 5291 | 10 | PROYECTOS AREA BIOLOGICA | 0 | 251,436.99 | 34,139.47 | 76,937.39 | 3,051.17 | 291,183.74 |
| 529101 | 0 | Proyectos Viaticos Nacionales | 0 | 36,726.12 | 4,845.93 | 3,080.38 | 102.00 | 34,858.57 |
| 529102 | 0 | Proyectos Viaticos Internacion | 0 | 9,722.85 | 4,140.20 | 341.08 | 1,626.62 | 4,297.11 |
| 529103 | 0 | Proyectos Honorarios | 0 | 32,399.16 | 1,043.04 | 4,598.21 | 0.00 | 35,954.33 |
| 529104 | 0 | Proyectos Materiales | 0 | 101,629.13 | 7,404.55 | 67,951.70 | 1,075.24 | 161,101.04 |
| 529105 | 0 | Proyectos Gastos Varios | 0 | 68,527.86 | 16,520.00 | 966.02 | 247.31 | 52,726.57 |
| 529106 | 0 | Proyectos Capacitacion | 0 | 2,431.87 | 185.75 | 0.00 | 0.00 | 2,246.12 |
| 5292 | 10 | PROYECTOS AREA ADMINISTRATIVA | 0 | 52,524.23 | 2,709.05 | 63,197.70 | 2,783.89 | 110,228.99 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 529201 | 0 | Proyectos Viaticos Nacionales | 0 | 14,315.16 | 577.77 | 25,660.37 | 1,850.00 | 37,547.76 |
| 529202 | 0 | Proyectos Viaticos Internacion | 0 | 9,015.46 | 1,990.08 | 7,226.80 | 933.89 | 13,318.29 |
| 529203 | 0 | Proyectos Honorarios | 0 | 20,891.36 | 0.00 | 17,173.54 | 0.00 | 38,064.90 |
| 529204 | 0 | Proyectos Materiales | 0 | 7,063.09 | 0.00 | 3,371.54 | 0.00 | 10,434.63 |
| 529205 | 0 | Proyectos Gastos Varios | 0 | 696.76 | 0.00 | 9,765.45 | 0.00 | 10,462.21 |
| 529206 | 0 | proyectos capacitacion | 0 | 542.40 | 141.20 | 0.00 | 0.00 | 401.2 |
| 5293 | 10 | PROYECTOS AREA TECNICA | 0 | 229,822.93 | 59,725.30 | 62,933.39 | 15.00 | 233,016.02 |
| 529301 | 0 | Proyectos Viaticos Nacionales | 0 | 14,264.68 | 3,409.18 | 121.92 | 15.00 | 10,962.42 |
| 529302 | 0 | Proyectos Viaticos Internacion | 0 | 16,896.75 | 2,083.77 | 0.00 | 0.00 | 14,812.98 |
| 529303 | 0 | Proyectos Honorarios | 0 | 146,846.18 | 52,726.58 | 57,650.00 | 0.00 | 151,769.60 |
| 529304 | 0 | Proyectos Materiales | 0 | 32,467.40 | 865.69 | 2,534.63 | 0.00 | 34,136.34 |
| 529305 | 0 | Proyectos Gastos Varios | 0 | 14,753.49 | 518.16 | 2,296.84 | 0.00 | 16,532.17 |
| 529306 | 0 | Proyectos Capacitacion | 0 | 4,594.43 | 121.92 | 330.00 | 0.00 | 4,802.51 |
| 5294 | 10 | PROYECTOS AREA SOCIO HUMANISTI | 0 | 91,917.94 | 13,802.67 | 24,203.59 | 290.00 | 102,028.86 |
| 529401 | 0 | Proyectos Viaticos Nacionales | 0 | 38,941.01 | 7,469.44 | 1,924.23 | 290.00 | 33,105.80 |
| 529402 | 0 | Proyectos Viaticos Internacion | 0 | 14,154.09 | 4,353.52 | 2,101.06 | 0.00 | 11,901.63 |
| 529403 | 0 | Proyectos Honorarios | 0 | 21,938.44 | 760.00 | 8,458.24 | 0.00 | 29,636.68 |
| 529404 | 0 | Proyectos Materiales | 0 | 9,779.89 | 717.14 | 6,256.06 | 0.00 | 15,318.81 |
| 529405 | 0 | Proyectos Gastos Varios | 0 | 3,862.34 | 202.57 | 4,764.00 | 0.00 | 8,423.77 |
| 529406 | 0 | Proyectos Capacitacion | 0 | 3,242.17 | 300.00 | 700.00 | 0.00 | 3,642.17 |
| 5295 | 10 | PROYECTOS MIPRO | 0 | 12,035.62 | 36.23 | 2,010.24 | 0.00 | 14,009.63 |
| 529500 | 0 | Proy.MIPRO Honorarios | 0 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 529503 | 0 | Proy.MIPRO Reactivos Material | 0 | 3,261.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,261.58 |
| 529504 | 0 | Proy.MIPRO Varios | 0 | 7,774.04 | 36.23 | 2,010.24 | 0.00 | 9,748.05 |
| 53 | 50 | BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE | 0 | 7915,334.81 | 1732,209.47 | 494,091.85 | 586,450.15 | 6,090,767.04 |
| 531 | 30 | BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE | 0 | 7915,334.81 | 1732,209.47 | 494,091.85 | 586,450.15 | 6,090,767.04 |
| 531100 | 0 | Alimentos y bebidas | 0 | 155,154.16 | 25,009.12 | 31,673.15 | 18,695.22 | 143,122.97 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 531101 | 0 | Vestuario, uniformes personal | 0 | 3,972.50 | 232.50 | 64.04 | 64.04 | 3,740.00 |
| 531102 | 0 | Prendas de proteccion y Acceso | 0 | 2,956.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,956.72 |
| 531103 | 0 | Productos farmaceuticos | 0 | 3,162.13 | 34.85 | 107.27 | 0.00 | 3,234.55 |
| 531104 | 0 | Implem.Relig.Artis.Dep. Materi | 0 | 8,025.01 | 176.84 | 80,089.28 | 0.00 | 87,937.45 |
| 531105 | 0 | Variacion de precios | 0 | 217,223.85 | 214,856.42 | 5,122.59 | 1,378.67 | 6,111.35 |
| 531108 | 0 | Variacion de Stock | 0 | 37,602.94 | 6,297.14 | 13,806.83 | 565.32 | 44,547.31 |
| 531110 | 0 | Combustibles y Lubricantes | 0 | 26,633.87 | 308.42 | 2,522.69 | 20.54 | 28,827.60 |
| 531111 | 0 | Repuestos y Accesorios | 0 | 100,561.66 | 1,869.16 | 3,663.37 | 0.00 | 102,355.87 |
| 531112 | 0 | Materiales de Oficina | 0 | 286,311.75 | 125,667.57 | 25,253.64 | 10,489.50 | 175,408.32 |
| 531113 | 0 | Materiales de Aseo | 0 | 44,555.26 | 1,619.57 | 6,047.46 | 55.86 | 48,927.29 |
| 531114 | 0 | Vajilla y Menaje | 0 | 946.08 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 946.08 |
| 531116 | 0 | Laboratorio y didáctico Materi | 0 | 58,866.75 | 10,062.18 | 10,773.45 | 3,238.54 | 56,339.48 |
| 531117 | 0 | Manten. Edificios Materiales | 0 | 281,789.28 | 146,571.04 | 33,835.21 | 829.88 | 168,223.57 |
| 531118 | 0 | Material Bibliografico | 0 | 6493,046.91 | 1160,353.93 | 124,605.67 | 439,482.24 | 5,017,816.41 |
| 531119 | 0 | Mat impresion, foto,repro,publ | 0 | 7,542.32 | 227.70 | 474.72 | 0.00 | 7,789.34 |
| 531121 | 0 | Repuestos y Acces. Vehículos | 0 | 36,471.62 | 36.20 | 2,299.56 | 0.00 | 38,734.98 |
| 531122 | 0 | Insumos Accesor Agrop.,Foresta | 0 | 8,628.45 | 0.00 | 3,268.75 | 0.00 | 11,897.20 |
| 531123 | 0 | Adecuaciones Menore Materiales | 0 | 102,042.80 | 38,886.83 | 0.00 | 0.00 | 63,155.97 |
| 531125 | 0 | Gastos Unidades Productivas | 0 | 39,840.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 39,840.75 |
| 531126 | 0 | Provision Obsolescencia Invent | 0 | 0.00 | 0.00 | 150,484.17 | 111,630.34 | 38,853.83 |
| 54 | 50 | GASTOS FINANCIEROS | 0 | 1319,560.63 | 109,353.32 | 697,913.88 | 403,450.10 | 1,504,671.09 |
| 541 | 30 | SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS | 0 | 545,719.26 | 13,962.31 | 573,255.89 | 400,017.86 | 704,994.98 |
| 541100 | 0 | Seguros | 0 | 96,379.16 | 11,578.42 | 87,590.38 | 0.00 | 172,391.12 |
| 541102 | 0 | Costos Judiciales | 0 | 4,264.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,264.21 |
| 541103 | 0 | Multas,Retenc. Comis. terceriz | 0 | 44,949.24 | 2,064.40 | 56,024.29 | 48,132.38 | 50,776.75 |
| 541104 | 0 | Desvalorización Inver.Portafol | 0 | 231.00 | 231.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 541105 | 0 | Interes por financiamiento | 0 | 29,281.04 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29,281.04 |
| 541109 | 0 | Seguros de Viajes | 0 | 212.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 212 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 541111 | 0 | Interes Finan.Leasing Vehiculo | 0 | 6,632.10 | 0.00 | 466.08 | 0.00 | 7,098.18 |
| 541112 | 0 | Interes Finan.Leasing Eq. Info | 0 | 15,712.32 | 0.00 | 1,044.03 | 0.00 | 16,756.35 |
| 541113 | 0 | Gastos cuentas incobrables | 0 | 347,761.07 | 0.00 | 427,975.79 | 351,885.48 | 423,851.38 |
| 541114 | 0 | Gasto Diferencial Cambiario | 0 | 297.12 | 88.49 | 155.32 | 0.00 | 363.95 |
| 542 | 30 | COMISIONES BANCARIAS | 0 | 773,841.37 | 95,391.01 | 124,657.99 | 3,432.24 | 799,676.11 |
| 542101 | 0 | Comisiones Bancarias | 0 | 49,478.70 | 295.77 | 14,006.24 | 3,188.00 | 60,001.17 |
| 542102 | 0 | Comisión tarjetas de crédito | 0 | 407,046.42 | 66,538.39 | 27,446.73 | 58.20 | 367,896.56 |
| 542103 | 0 | Comisión recaudaciones cash | 0 | 63,402.42 | 27,597.88 | 1,351.48 | 186.04 | 36,969.98 |
| 542104 | 0 | Comisión transferencias bancar | 0 | 24,591.61 | 540.61 | 1,328.10 | 0.00 | 25,379.10 |
| 542105 | 0 | Impuesto transferencia divisas | 0 | 149,534.57 | 334.82 | 30,015.46 | 0.00 | 179,215.21 |
| 542106 | 0 | Perdida por inversiones finan. | 0 | 79,787.65 | 83.54 | 50,509.98 | 0.00 | 130,214.09 |
| 55 | 50 | GASTO BECAS Y SERV ESTUDIANTIL | 0 | 13066,135.75 | 4374,484.22 | 1541,020.52 | 986,630.75 | 9,246,041.30 |
| 552 | 30 | BECAS Y SERVICIO ESTUDIANTIL | 0 | 11530,490.94 | 3673,622.54 | 1327,795.49 | 859,421.31 | 8,325,242.58 |
| 552100 | 0 | Becas de Apoyo | 0 | 4994,880.85 | 1494,488.86 | 794,155.30 | 564,538.53 | 3,730,008.76 |
| 552100.1 | 0 | Becas y Material Bibliog.Clasi | 0 | 927,827.50 | 414,381.50 | 43,578.11 | 2,244.00 | 554,780.11 |
| 552100.3 | 0 | Beca Mat. Bibliogr.Mod. Abiert | 0 | 3241,909.16 | 952,364.99 | 136,375.63 | 2,581.45 | 2,423,338.35 |
| 552100.4 | 0 | Beca Capacitacion Personal UTP | 0 | 142,361.88 | 31,210.07 | 93,921.00 | 779.00 | 204,293.81 |
| 552100.5 | 0 | Beca Cursos y Seminarios | 0 | 77,690.90 | 18,789.95 | 562.50 | 0.00 | 59,463.45 |
| 552100.6 | 0 | Becas y Material Bibliog.Postg | 0 | 900,844.58 | 210,074.79 | 103,257.58 | 157,483.34 | 636,544.03 |
| 552100.7 | 0 | Beca Educacion Continua | 0 | 30,529.84 | 4,266.92 | 1,500.00 | 15.00 | 27,747.92 |
| 552100.8 | 0 | Beca Situación Geográfica | 0 | 975,480.77 | 515,096.77 | 128,780.77 | 352.00 | 588,812.77 |
| 552101 | 0 | Subvenciones Economicas | 0 | 179,941.92 | 29,970.31 | 21,930.21 | 130,641.99 | 41,259.83 |
| 552101.1 | 0 | Capacitación Profes. en formac | 0 | 24,334.04 | 2,338.38 | 684.39 | 101.00 | 22,579.05 |
| 552102 | 0 | Giras de Observacion Alumnos | 0 | 34,689.50 | 640.00 | 3,050.00 | 685.00 | 36,414.50 |
| 5522 | 10 | SERVICIO ESTUDIANTIL | 0 | 480,832.46 | 118,768.04 | 36,456.61 | 7,892.19 | 390,628.84 |
| 552200 | 0 | Sueldos | 0 | 149,208.60 | 0.00 | 18,637.73 | 0.00 | 167,846.33 |
| 552202 | 0 | Seguro de vida Estudiantes | 0 | 517.79 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 517.79 |
| 552203 | 0 | Seguro de buses | 0 | 1,917.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,917.75 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 552205 | 0 | Mantenimiento de Buses | 0 | 111,725.12 | 55,881.54 | 4,107.00 | 2,053.50 | 57,897.08 |
| 552206 | 0 | Repuestos de buses | 0 | 64,388.80 | 32,194.40 | 6,099.28 | 3,049.64 | 35,244.04 |
| 552207 | 0 | Combustible y Lubricantes de b | 0 | 60,800.16 | 30,424.24 | 5,578.10 | 2,789.05 | 33,164.97 |
| 552210 | 0 | Material de Grado | 0 | 92,274.24 | 267.86 | 2,034.50 | 0.00 | 94,040.88 |
| 5523 | 10 | SEGURO ESTUDIANTIL | 0 | 955,935.25 | 579,682.99 | 176,768.42 | 119,317.25 | 433,703.43 |
| 552300 | 0 | Seguro Estudiantil Presencia | 0 | 955,935.25 | 579,682.99 | 176,768.42 | 119,317.25 | 433,703.43 |
| 553 | 30 | DONACIONES Y APORTES | 0 | 98,877.10 | 2,410.65 | 0.00 | 0.00 | 96,466.45 |
| 553100 | 0 | Cuotas o Aportes Internacional | 0 | 74,153.89 | 1,176.89 | 0.00 | 0.00 | 72,977.00 |
| 553101 | 0 | Donaciones | 0 | 23,914.33 | 1,233.76 | 0.00 | 0.00 | 22,680.57 |
| 553102 | 0 | Donaciones de Activos Fijos | 0 | 808.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 808.88 |
| 57 | 50 | GASTO BIENES MUEBLES | 0 | 2218,326.36 | 2218,326.36 | 254,897.26 | 254,897.26 | 0 |
| 571 | 30 | BIENES MUEBLES ADMINISTRACION | 0 | 2218,326.36 | 2218,326.36 | 254,897.26 | 254,897.26 | 0 |
| 571.1 | 10 | Compra Muebles Of y admin | 0 | 126,218.36 | 126,218.36 | 157,792.02 | 157,792.02 | 0 |
| 571.2 | 10 | Compra Equipo of y adm | 0 | 124,187.01 | 124,187.01 | 23,495.95 | 23,495.95 | 0 |
| 571.3 | 10 | Compra Libros y colecciones | 0 | 41,324.96 | 41,324.96 | 124.00 | 124.00 | 0 |
| 571.4 | 10 | Compra Equipo de Laboratorio | 0 | 121,511.01 | 121,511.01 | 2,079.00 | 2,079.00 | 0 |
| 571.5 | 10 | Compra Equipo Informaticos | 0 | 1616,305.26 | 1616,305.26 | 32,174.29 | 32,174.29 | 0 |
| 571.6 | 10 | Compra Equipo Eléctrico | 0 | 39,244.63 | 39,244.63 | 29,000.00 | 29,000.00 | 0 |
| 571.7 | 10 | Compra Maquinaria de Producció | 0 | 2,300.00 | 2,300.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571.8 | 10 | Compra Vehiculos | 0 | 30,348.22 | 30,348.22 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571.91 | 10 | Compra Sist y Paq Informat | 0 | 22,487.70 | 22,487.70 | 9,200.00 | 9,200.00 | 0 |
| 571.92 | 10 | Compra Equipo caminero | 0 | 108.00 | 108.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571.93 | 10 | Compra bienes artist y cul | 0 | 3,413.18 | 3,413.18 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571.94 | 10 | Compra Equipo Telecomunicacio | 0 | 85,159.37 | 85,159.37 | 1,032.00 | 1,032.00 | 0 |
| 571.95 | 10 | Compra Electrodomésticos | 0 | 5,718.66 | 5,718.66 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571100 | 0 | Compra Muebles Of y admin (+) | 0 | 126,218.36 | 126,218.36 | 157,792.02 | 157,792.02 | 0 |
| 571102 | 0 | Compra Equipo of y adm (+) | 0 | 124,187.01 | 124,187.01 | 23,495.95 | 23,495.95 | 0 |
| 571104 | 0 | Compra Libros y colecciones(+) | 0 | 41,324.96 | 41,324.96 | 124.00 | 124.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 571106 | 0 | Compra Equipo laboratorio (+) | 0 | 121,511.01 | 121,511.01 | 2,079.00 | 2,079.00 | 0 |
| 571108 | 0 | Compra Equipo Informaticos (+) | 0 | 1616,305.26 | 1616,305.26 | 32,174.29 | 32,174.29 | 0 |
| 571110 | 0 | Compra Equipo eléctrico (+) | 0 | 39,244.63 | 39,244.63 | 29,000.00 | 29,000.00 | 0 |
| 571112 | 0 | Compra Maquinaria de prod (+) | 0 | 2,300.00 | 2,300.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571114 | 0 | Compra Vehiculos (+) | 0 | 30,348.22 | 30,348.22 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571119 | 0 | Compra Sist y Paq Informat (+) | 0 | 22,487.70 | 22,487.70 | 9,200.00 | 9,200.00 | 0 |
| 571121 | 0 | Compra Equipo caminero (+) | 0 | 108.00 | 108.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571123 | 0 | Compra bienes artist y cul (+) | 0 | 3,413.18 | 3,413.18 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 571126 | 0 | Compra Equipo Telecomunic (+) | 0 | 85,159.37 | 85,159.37 | 1,032.00 | 1,032.00 | 0 |
| 571128 | 0 | Compra Electrodomésticos (+) | 0 | 5,718.66 | 5,718.66 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 58 | 50 | GASTO DEPRECIACION | 0 | 2642,154.82 | 191,416.24 | 5022,077.93 | 5002,480.79 | 2,470,335.72 |
| 581 | 30 | GASTO DEPRECIACION | 0 | 2471,630.23 | 140,147.93 | 4800,696.17 | 5002,480.79 | 2,129,697.68 |
| 581100 | 0 | Depreciacion de Mobiliario | 0 | 277,308.98 | 363.19 | 393,887.33 | 507,203.75 | 163,629.37 |
| 581101 | 0 | Depreciacion de Equipo de Ofic | 0 | 83,012.82 | 334.80 | 15,030.84 | 7,556.99 | 90,151.87 |
| 581102 | 0 | Depreciacion de Equipo de Labo | 0 | 383,251.15 | 11,125.47 | 30,138.90 | 7,308.30 | 394,956.28 |
| 581103 | 0 | Depreciacion de Equipos Inform | 0 | 412,089.93 | 2,284.04 | 52,407.19 | 1,643.56 | 460,569.52 |
| 581104 | 0 | Depreciacion Maquinaria Produc | 0 | 125,598.15 | 2,391.17 | 187,726.36 | 235,408.61 | 75,524.73 |
| 581105 | 0 | Depreciacion Vehiculos Liviano | 0 | 54,289.75 | 0.00 | 5,115.17 | 0.00 | 59,404.92 |
| 581105 | 0 | Depreciacion Vehiculos Pesados | 0 | 57,577.36 | 163.62 | 149,819.73 | 151,216.57 | 56,016.90 |
| 581106 | 0 | Depreciacion de Herramientas | 0 | 3,354.48 | 7.52 | 2,203.57 | 2,098.40 | 3,452.13 |
| 581107 | 0 | Depreciacion de Sistemas y pa | 0 | 193,986.55 | 77.52 | 478,430.74 | 664,793.32 | 7,546.45 |
| 581110 | 0 | Depreciacion de Bienes artist | 0 | 3,720.34 | 0.00 | 0.00 | 3,178.60 | 541.74 |
| 581111 | 0 | Depreciacion Edificios | 0 | 123,068.17 | 123,068.17 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 581111 | 0 | Depreciacion Edificios | 0 | 547,146.88 | 0.00 | 1295,574.14 | 1216,604.86 | 626,116.16 |
| 581113 | 0 | Depreciacion de Red telefonica | 0 | 5,936.02 | 0.00 | 2,619.37 | 2,269.00 | 6,286.39 |
| 581115 | 0 | Depreciacion electrodomésticos | 0 | 7,642.08 | 36.36 | 16,191.45 | 18,010.59 | 5,786.58 |
| 581116 | 0 | Depreciacion Equipo Eléctrico | 0 | 91,533.73 | 272.41 | 11,934.22 | 4,925.14 | 98,270.40 |
| 581117 | 0 | Depreciacion Equipo Telecomuni | 0 | 102,113.84 | 23.66 | 2159,617.16 | 2180,263.10 | 81,444.24 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 582 | 30 | DEPRECIACION ACUMULADA LEASING | 0 | 170,524.59 | 51,268.31 | 10,841.48 | 0.00 | 130,097.76 |
| 582100 | 0 | Depreciación Leasing Vehiculos | 0 | 44,602.57 | 23,187.55 | 1,946.82 | 0.00 | 23,361.84 |
| 582101 | 0 | Depreciación Leasing Eq. Infor | 0 | 125,922.02 | 28,080.76 | 8,894.66 | 0.00 | 106,735.92 |
| 583 | 30 | AMORTIZACION ACTIVO INTANGIBLE | 0 | 0.00 | 0.00 | 210,540.28 | 0.00 | 210,540.28 |
| 583100 | 0 | Amortizacion Activo Intangible | 0 | 0.00 | 0.00 | 210,540.28 | 0.00 | 210,540.28 |
| 59 | 50 | GASTO BIENES INMUEBLES | 0 | 2084,709.89 | 611,849.40 | 936,778.32 | 1607,640.42 | 801,998.39 |
| 591 | 30 | EDIFICIOS Y LOCALES | 0 | 2084,709.89 | 611,849.40 | 936,778.32 | 1607,640.42 | 801,998.39 |
| 5911 | 10 | EDIFICIOS Y LOCALES | 0 | 1614,869.09 | 484,695.62 | 677,824.44 | 1607,640.42 | 200,357.49 |
| 591100 | 0 | Gasto obra Edif. y Locales + | 0 | 1614,869.09 | 484,695.62 | 677,824.44 | 1607,640.42 | 200,357.49 |
| 5912 | 10 | OBRAS DE URBANIZ Y EMBELLEC | 0 | 469,840.80 | 127,153.78 | 258,953.88 | 0.00 | 601,640.90 |
| 591200 | 0 | Obras de Urbanizacion y embell | 0 | 469,840.80 | 127,153.78 | 258,953.88 | 0.00 | 601,640.90 |
| 595 | 50 | OTROS GASTOS | 0 | 3834,484.89 | 3361,019.50 | 296,050.15 | 276,183.01 | 493,332.53 |
| 5951 | 30 | OTROS GASTOS | 0 | 3834,484.89 | 3361,019.50 | 296,050.15 | 276,183.01 | 493,332.53 |
| 595100 | 10 | OTROS GASTOS | 0 | 3834,484.89 | 3361,019.50 | 296,050.15 | 276,183.01 | 493,332.53 |
| 595102 | 0 | Eliminacion de valores | 0 | 360.74 | 2.85 | 467.17 | 0.02 | 825.04 |
| 595103 | 0 | Gasto por siniestros | 0 | 9,999.23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9,999.23 |
| 595105 | 0 | Gasto fact.años anteriores | 0 | 1506,970.61 | 1355,873.28 | 37.00 | 1,647.60- | 152,781.93 |
| 595107 | 0 | Baja de activos Fijos | 0 | 2072,140.54 | 1933,058.53 | 295,197.45 | 277,779.77 | 156,499.69 |
| 595108 | 0 | Baja de Articulos de Consumo | 0 | 239,785.51 | 72,108.67 | 297.69 | 0.00 | 167,974.53 |
| 595110 | 0 | Perdida por Venta de Activos F | 0 | 5,228.26 | 23.83- | 50.84 | 50.82 | 5,252.11 |
| 6 | 70 | COSTOS | 0 | 1071,734.50 | 783,422.76 | 15,023.11 | 625.91 | 302,708.94 |
| 60 | 50 | COSTO DE VENTA | 0 | 1071,734.50 | 783,422.76 | 15,023.11 | 625.91 | 302,708.94 |
| 600 | 30 | COSTO DE VENTA | 0 | 1071,734.50 | 783,422.76 | 15,023.11 | 625.91 | 302,708.94 |
| 600100 | 0 | Costo Venta Almuni | 0 | 46,444.44 | 51.41 | 330.39 | 0.00 | 46,723.42 |
| 600102 | 0 | Costo Venta Souvenir | 0 | 6,234.59 | 22.84 | 479.09 | 0.00 | 6,690.84 |
| 600103 | 0 | Costo Venta Lacteos | 0 | 189,062.55 | 231.01 | 0.00 | 625.91 | 188,205.63 |
| 600104 | 0 | Costo Venta Cerart | 0 | 46,875.42 | 0.00 | 14,088.19 | 0.00 | 60,963.61 |
| 600200 | 0 | Costo Producción Editorial | 0 | 783,117.50 | 783,117.50 | 125.44 | 0.00 | 125.44 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|---|------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 7 | 70 | CUENTAS DE ORDEN | 0 | 7808,207.60 | 7808,207.60 | 761,444.59 | 761,444.59 | 0 |
| 70 | 50 | CUENTA DE ORDEN DEUDORA CTA.ORD.DEU CXC ESTUDIANTES | 7,787,399.41 | 322,800.00 | 160,114.51 | 719,093.93 | 1,446.66 | 8,667,732.17 |
| 701 | 30 | RE | 7,787,399.41 | 322,800.00 | 160,114.51 | 719,093.93 | 1,446.66 | 8,667,732.17 |
| 701000 | 0 | Cta.ord.Deud.cxc estud.retirad | 5,206,784.06 | 317,097.24 | 141,588.37 | 702,030.94 | 1,296.66 | 6,083,027.21 |
| 702000 | 0 | Activos en Préstamo Deudora | 2,065,973.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,065,973.10 |
| 703000 | 0 | Proyectos Diferidos Deudora | 173,341.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 173,341.94 |
| 704000 | 0 | No Conciliados Deudora | 341,300.31 | 5,702.76 | 18,526.14 | 17,062.99 | 150.00 | 345,389.92 |
| 75 | 50 | CUENTA DE ORDEN ACREDORA CTA.ORD.ACR CXC ESTUDIANTES | 7787,399.41- | 161,079.24 | 323,764.73 | 1,446.66 | 719,093.93 | -8,667,732.17 |
| 751 | 30 | RE | 7787,399.41- | 161,079.24 | 323,764.73 | 1,446.66 | 719,093.93 | -8,667,732.17 |
| 751000 | 0 | Cta.ord.Acred-cxc Estu.retirad | 5206,784.06- | 142,153.10 | 317,661.97 | 1,296.66 | 702,030.94 | -6,083,027.21 |
| 752000 | 0 | Activos en Préstamo Acreedora | 2065,973.10- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -2,065,973.10 |
| 753000 | 0 | Proyectos Diferidos Acreedora | 173,341.94- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -173,341.94 |
| 754000 | 0 | No Conciliados Acreedora | 341,300.31- | 18,926.14 | 6,102.76 | 150.00 | 17,062.99 | -345,389.92 |
| 90 | 70 | CUENTAS PUENTE | 22.32- | 1002,231.28 | 1002,208.96 | 1136,904.02 | 1136,904.02 | 0 |
| 901108 | 0 | Cuenta provisional cambio | 0 | 874,840.64 | 874,840.64 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 902 | 50 | CTAS PUENTE SALDOS INICIALES | 22.32- | 1002,231.28 | 1002,208.96 | 1136,904.02 | 1136,904.02 | 0 |
| 9021 | 30 | CUENTAS PUENTE SALDOS INICIALE | 22.32- | 1002,231.28 | 1002,208.96 | 1136,904.02 | 1136,904.02 | 0 |
| 902111 | 0 | Saldo Ctas por Pagar a Baan | 545,318.54- | 545,318.54 | 0.00 | 0.00 | 553,367.00 | -553,367.00 |
| 902112 | 0 | Saldo Ctas por Cobrar a Baan | 147,258.57- | 147,258.57 | 0.00 | 363,641.23 | 429,196.28 | -65,555.05 |
| 902119 | 0 | Depuracion de Inv. baja | 0 | 664,162.73 | 664,162.73 | 289,161.23 | 289,161.23 | 0 |
| 902120 | 0 | Depuracion de Inv. subida | 0 | 328,598.64 | 328,598.64 | 820,235.07 | 820,235.07 | 0 |
| 902124 | 0 | Saldos a favor CxC Clasica | 25,163.34 | 0.00 | 25,163.34 | 22,676.87 | 0.00 | 22,676.87 |
| 902125 | 0 | Saldos a favor CxC Abierta | 418,581.77 | 0.00 | 418,581.77 | 433,859.84 | 0.00 | 433,859.84 |
| 902126 | 0 | Saldos a favor CxC Postgrados | 91,741.61 | 0.00 | 91,741.61 | 92,679.89 | 0.00 | 92,679.89 |
| 902127 | 0 | Saldos a favor CxC Cites | 9,831.82 | 0.00 | 9,831.82 | 4,150.40 | 0.00 | 4,150.40 |
| 902199 | 0 | puente venta activos con bande | 22.32- | 9,469.91 | 9,447.59 | 27,507.72 | 27,507.72 | 0 |
| 91 | 70 | INGRESOS | 0 | 246,440.20 | 246,440.20 | 0.00 | 0.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|---------------------------------|------------------|--------------------------------------|------------|------------------------------|-------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 911 | 50 | INGRESOS OPERACIONALES | 0 | 246,440.20 | 246,440.20 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 9111 | 30 | INGRESOS OPERACIONALES | 0 | 246,440.20 | 246,440.20 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 911101 | 0 | Ventas de bienes no producidos | 0 | 362.18 | 362.18 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 911102 | 0 | Ventas de bienes producidos | 0 | 231,113.65 | 231,113.65 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 911103 | 0 | Ingresos por ordenes internas | 0 | 3,269.71 | 3,269.71 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 911104 | 0 | Descuento en Ventas | 0 | 499.38 | 499.38 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 911105 | 0 | Prestación de Servicios | 0 | 11,195.28 | 11,195.28 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 92 | 70 | COSTO PLANTAS | 0 | 533,164.27 | 533,164.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921 | 50 | COSTO DE VENTAS | 0 | 533,164.27 | 533,164.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 9211 | 30 | COSTO VTA BIENES PRODUCIDOS | 0 | 378,714.99 | 378,714.99 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921101 | 0 | Costo de bienes no producidos | 0 | 255.05 | 255.05 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921102 | 0 | Costo de bienes producidos | 0 | 182,506.24 | 182,506.24 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921103 | 0 | Variación prod. proceso CERART | 0 | 15,273.08 | 15,273.08 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921105 | 0 | Puente costo de ventas | 0 | 176,904.22 | 176,904.22 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921122 | 0 | Variación de precios | 0 | 3,776.40 | 3,776.40 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 9212 | 30 | COSTO DE PRODUCCIÓN | 0 | 154,449.28 | 154,449.28 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 92120 | 10 | MANO OBRA | 0 | 47,962.72 | 47,962.72 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921201 | 0 | Mano de obra real | 0 | 47,962.72 | 47,962.72 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 92130 | 10 | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | 0 | 1,632.24 | 1,632.24 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921301 | 0 | Materia prima indirecta | 0 | 682.50 | 682.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921302 | 0 | Mano de Obra Indirecta | 0 | 949.74 | 949.74 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 92140 | 10 | OTROS COSTOS FABRICACION | 0 | 104,854.32 | 104,854.32 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921401 | 0 | Servicios básicos | 0 | 7,940.17 | 7,940.17 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921402 | 0 | Alimentación | 0 | 1,364.79 | 1,364.79 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921403 | 0 | Arriendos | 0 | 505.00 | 505.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921405 | 0 | Control de plagas | 0 | 603.31 | 603.31 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921406 | 0 | Combustibles y lubricantes | 0 | 13,550.44 | 13,550.44 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921408 | 0 | Laboratorio | 0 | 1,458.35 | 1,458.35 | 0.00 | 0.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|-------------|-------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------|------------------------------|-------|-----------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 921409 | 0 | Repuestos | 0 | 82.58 | 82.58 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921410 | 0 | Viáticos, subsistencia y movil | 0 | 27.00 | 27.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921411 | 0 | Suministros y materiales | 0 | 659.84 | 659.84 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921412 | 0 | Mantenimiento de edificio | 0 | 1,668.58 | 1,668.58 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921413 | 0 | Mantenimiento de maquinaria | 0 | 6,652.99 | 6,652.99 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921414 | 0 | Mantenimiento de Vehículos | 0 | 2,169.50 | 2,169.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921415 | 0 | Transporte | 0 | 693.62 | 693.62 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921416 | 0 | Seguridad industrial | 0 | 803.28 | 803.28 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 921419 | 0 | Bajas, desperdicios y devoluci | 0 | 66,674.87 | 66,674.87 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 93 | 70 | GASTOS | 0 | 45,027.14 | 45,027.14 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931 | 50 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 0 | 45,027.14 | 45,027.14 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 9311 | 30 | ADMINISTRATIVOS | 0 | 45,027.14 | 45,027.14 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931101 | 0 | Sueldos administrativos | 0 | 21,848.02 | 21,848.02 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931103 | 0 | Viáticos, subsistencia y movil | 0 | 327.20 | 327.20 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931104 | 0 | Alimentación | 0 | 68.14 | 68.14 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931105 | 0 | Mantenimiento y adecuaciones | 0 | 2,590.91 | 2,590.91 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931106 | 0 | Suministros de oficina | 0 | 1,136.27 | 1,136.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931107 | 0 | Aseo y limpieza | 0 | 868.27 | 868.27 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931108 | 0 | Servicio de Vigilancia | 0 | 1,575.41 | 1,575.41 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931109 | 0 | Fletes | 0 | 198.46 | 198.46 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931110 | 0 | Servicios básicos | 0 | 982.88 | 982.88 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931111 | 0 | Combustibles y lubricantes | 0 | 14.38 | 14.38 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931112 | 0 | Impuestos, aportes y permisos | 0 | 1,112.63 | 1,112.63 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931114 | 0 | Investigación y desarrollo | 0 | 101.50 | 101.50 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931115 | 0 | Promociones y cortesía | 0 | 2,187.98 | 2,187.98 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 931116 | 0 | Comisiones bancarias | 0 | 190.99 | 190.99 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 932101 | 0 | Sueldos de venta | 0 | 7,137.76 | 7,137.76 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 932103 | 0 | Comisiones en ventas | 0 | 1,515.05 | 1,515.05 | 0.00 | 0.00 | 0 |

| NRO. CUENTA | NIVEL | CUENTA | SALDO A APERTURA | TRANSACCIONES HASTA PERIODO ANTERIOR | | TRANSACCIONES PERIODO ACTUAL | | SALDO DE CIERRE |
|----------------|-------|-------------------------|---------------------|---|----------|---------------------------------|-------|--------------------|
| | | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 932104 | 0 | Publicidad y propaganda | 0 | 2,193.57 | 2,193.57 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 932106 | 0 | Embalaje | 0 | 977.72 | 977.72 | 0.00 | 0.00 | 0 |

