consulfinco

INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y CARÁCTER NO LUCRATIVO EJERCICIO ECONÓMICO 2023

fy International

INDICE

SECCIÓN I 1

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 1

SECCION II: ESTADOS FINANCIEROS 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 4

ESTADO DE RESULTADOS 7

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO 9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 11

SECCION III: BREVE ANÁLISIS FINANCIERO 12

- INDICADORES DE SOLVENCIA 12
- INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO 12
- INDICADORES DE GESTIÓN 13

SECCIÓN IV ANÁLISIS DE CUMPLIMEINTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO 14

1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR 14

A. Disposiciones legales 14

B. Fundamento Legal de la Auditoría. 14

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: 15

3. APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN VIGENTE 22

4. NOTAS EXPLICATIVAS DE LA GESTIÓN FINANCIERA 27

NOTA N°1. FUENTE DE LOS INGRESOS 27

NOTA N°2. DESTINO DE LOS INGRESOS.- 27

5. ACÁPITE ESPECIAL- DESTINO Y USO DE EXCEDENTES DEL AÑO ANTERIOR 31

NOTA N°3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.- 34

6. NOTAS EXPLICATIVAS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA 34

NOTA N°4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.- 34

NOTA N°5. ACTIVOS FINANCIEROS.- 35

NOTA N°6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- 35

NOTA N°7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 36

AUDITORÍA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CERTIFICACIÓN DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2023.

NOTA N°8. INVENTARIOS.- 36
NOTA N°9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.- 37
NOTA N°10. ACTIVO INTANGIBLE .- 38
NOTA N°11. OBRAS EN PROCESO.- 38
NOTA N°12 .- ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA 39
NOTA N°13. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES 39
NOTA N°.14 CUENTAS POR PAGAR.- 40
NOTA N°15. ANTICIPOS POR BIENES Y SERVCIOS.- 40
NOTA N°16. CUENTAS POR PAGAR DE COMPENSACION.- 41
NOTA N°17. PROVISIONES CORRIENTES.- 41
NOTA N°18. OBLIGACIONES FINANCIERAS.- 42
NOTA N°19. PASIVOS DIFERIDOS.- 42
NOTA N°20. PROVISION POR BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO.- 43
NOTA N°21. PATRIMONIO INSTITUCIONAL.- 43
7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 44
SECCIÓN V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 46
CONCLUSIONES: 46
RECOMENDACIONES: 46

SECCIÓN I
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A las Autoridades y Consejo Universitario de la:
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Cuenca, 21 de mayo 2024

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la Universidad del Azuay, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado al 31 de diciembre de 2023, así como un resumen de las políticas contables significativas. Así mismo hemos sometido a pruebas de auditoría la gestión financiera y de manera específica los Ingresos, Gastos y Patrimonio de la Institución.

Opinión

2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Universidad del Azuay. Por otro lado, en relación a la gestión financiera desarrollada durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, certificamos que la Universidad cumple con el carácter no lucrativo de las Instituciones de Educación Superior establecida en la legislación vigente, en todos sus aspectos importantes. El registro del desempeño de sus operaciones está de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Institución en relación con los estados financieros

La Administración de la Universidad del Azuay, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros libres de distorsiones

importantes, causados por fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores determinan la capacidad de la Universidad para continuar como Institución en funcionamiento aplicando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la dirección tenga la intención de liquidarla o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. El gobierno de la Universidad tiene a su cargo la supervisión del proceso de información financiera.

Los administradores de la Universidad del Azuay son los responsables de la información que comprende los reportes anuales que se presentan, de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente, al Consejo de Educación Superior, Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia y Tecnología, Consejo de Aseguramiento de la Calidad de Educación Superior, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo, entre otros. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre dicha información y no podemos expresar ninguna forma de opinión al respecto.

En relación con la auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la información mencionada en el párrafo anterior y, al hacerlo, considerar si ésta es materialmente consistente con los estados financieros o con los resultados obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. En la presente auditoría no se ha evidenciado ninguna inexactitud; por tanto, no tenemos nada que informar al respecto.

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

- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría, la cual fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Universidad del Azuay, de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos, lo cual nos ha permitido planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La revisión comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.
- Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan

distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Institución que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad.

- La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados, fueron apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.
- Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La presentación al Servicio de Rentas Internas del Informe de Cumplimiento Tributario, no será necesario en el caso de la Universidad del Azuay, ya que la legislación vigente lo prevé así, al ser una Institución sin fines de lucro, cuyos ingresos son exentos de pago del impuesto a la renta, y la Universidad no ha requerido desde que fue autorizado su funcionamiento.

Consulfinco Cia. Ltda.
CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras Externas
Certif. CES: RCP-SO-02-No.026-2020
Acred: CGE Resolución No. EMS-003-SA-2020

Darwin Jaramillo Granda, MBA
REPRESENTANTE LEGAL

SECCION II: ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

CUENTA CONTABLE BAJO NIIF	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACIÓN
ACTIVOS		**91,547,955**	**95,437,644**	**3,889,689**
ACTIVO CORRIENTE		**12,523,389**	**13,120,686**	**597,298**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**NOTA 4**	**2,425,548**	**2,189,624**	**-235,924**
CIRCULANTE		**2,425,548**	**2,189,624**	**-235,924**
CAJAS RECAUDADORAS		-	3,482	3,482
CAJA CHICA		4,760	5,600	840
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL		2,418,265	2,178,018	-240,247
OTRAS CUENTAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		2,523	2,523	-
ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	**NOTA 5**	**9,945,557**	**10,593,233**	**647,676**
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EDUCACION SUPERIOR		**4,292,807**	**5,025,540**	**732,733**
CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES TERCER NIVEL		3,086,295	3,458,174	371,879
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS CREDITO		1,205,653	1,195,694	-9,959
CUENTAS POR COBRAR FIDEICOMISO		859	224,144	223,285
CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES POR TRATAMIENTO		-	147,528	147,528
CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS DEL ESTADO		**-**	**478,546**	**478,546**
CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS DEL ESTADO		-	478,546	478,546
CUENTAS POR COBRAR INGRESOS NO OPERACIONALES		**4,601,605**	**5,036,521**	**434,916**
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS UNIVERSIDAD DEL AZUAY		10,566	5,483	-5,084
CUENTAS POR COBRAR GAD MUNICIPAL		25,000	25,000	-
CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		161,441	601,441	440,000
CUENTAS POR COBRAR FIDEICOMISOS MERCANTILES		4,404,598	4,404,598	-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		**1,051,145**	**52,626**	**-998,519**
INVERSIONES EN TITULOS - VALORES A CORTO PLAZO		1,051,145	52,626	-998,519
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**NOTA 6**	**88,728**	**108,534**	**19,806**
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		**87,367**	**108,533**	**21,166**
IVA EN COMPRAS		42,096	37,037	-5,059
CUENTAS POR COBRAR IVA		45,271	71,496	26,225
RETENCION IVA EN VENTAS		**1,361**	**1**	**-1,360**
RETENCION IVA EN VENTAS		1,361	1	-1,360
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**NOTA 7**	**45,798**	**205,354**	**159,556**
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		**45,798**	**205,354**	**159,556**
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		45,798	205,354	159,556
INVENTARIOS	**NOTA 8**	**17,757**	**23,941**	**6,183**
INVENTARIOS		**17,757**	**23,941**	**6,183**
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES		11,803	16,456	4,654

INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		5,913	7,437	1,524
INVENTARIO DE INSUMOS MEDICOS, LABOTARIO Y FARMACEUTICOS		42	48	6
ACTIVOS NO CORRIENTES		**79,024,566**	**82,316,958**	**3,292,392**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	**NOTA 9**	**63,984,970**	**78,555,912**	**14,570,942**
BIENES NO DEPRECIABLES		**39,044,715**	**37,929,549**	**-1,115,166**
BIENES NO DEPRECIABLES		39,044,715	37,929,549	-1,115,166
BIENES DEPRECIABLES		**31,631,917**	**48,131,417**	**16,499,500**
BIENES DEPRECIABLES		31,631,917	48,131,417	16,499,500
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		**-6,691,663**	**-7,505,054**	**-813,391**
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-6,691,663	-7,505,054	-813,391
ACTIVO INTANGIBLE	**NOTA 10**	**-**	**1,690,000**	**1,690,000**
ACTIVO INTANGIBLE		**-**	**1,690,000**	**1,690,000**
PATENTES, DERECHOS, LICENCIAS Y SISTEMAS		-	1,690,000	1,690,000
OBRAS EN PROCESO	**NOTA 11**	**13,153,792**	**228,955**	**-12,924,836**
CONSTRUCCIONES O EDIFICACIONES		**13,153,792**	**228,955**	**-12,924,836**
CONSTRUCCION CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION		13,153,792	-	-13,153,792
EDIFICACIONES		-	228,955	228,955
ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	**NOTA 12**	**150,996**	**5,500**	**-145,496**
BIENES MUEBLES		**150,996**	**5,500**	**-145,496**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EN TRANSITO		150,996	5,500	-145,496
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	**NOTA 13**	**1,734,808**	**1,836,590**	**101,782**
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		**-**	**101,782**	**101,782**
INVERSIONES EN PAPELES DEL ESTADO		-	101,782	101,782
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		**1,734,808**	**1,734,808**	**-**
INVERSIONES EN ACCIONES		1,734,808	1,734,808	-
PASIVOS		**-38,388,682**	**-41,300,986**	**-2,912,304**
PASIVOS CORRIENTES		**-4,051,250**	**-6,394,469**	**-2,343,219**
CUENTAS POR PAGAR	**NOTA 14**	**-1,944,967**	**-2,737,254**	**-792,287**
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL		**-1,464,091**	**-1,452,373**	**11,718**
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL		-1,191,671	-1,189,161	2,510
ASISTENCIA MEDICA EMPLEADOS UDA		-	-1,087	-1,087
CUENTAS POR PAGAR IESS		-272,420	-262,125	10,295
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS		**-480,876**	**-1,230,490**	**-749,613**
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS		-374,349	-1,205,753	-831,403
INTERESES POR PAGAR		-	-19,662	-19,662
SOBREGIROS CONTABLES		-106,527	-	106,527
CUENTAS POR PAGAR UNIDAD EDUCATIVA ASUNCION		-	-5,075	-5,075
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR		**-**	**-54,391**	**-54,391**
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR		-	-54,391	-54,391
ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	**NOTA 15**	**-340,934**	**-302,957**	**37,978**
ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS		**-340,934**	**-302,957**	**37,978**
ANTICIPOS POR SERVICIOS DE EDUCACION		-83,827	-24,069	59,758
ANTICIPOS RECIBIDOS POR CONVENIOS Y OTROS PROGRAMAS		-252,583	-272,864	-20,281
GARANTIAS DE TERCEROS		-4,524	-6,024	-1,500
CUENTAS POR PAGAR DE COMPENSACION	**NOTA 16**	**-129,925**	**-80,024**	**49,901**

IVA EN VENTAS		**-15,987**	**-5,023**	**10,964**
IVA EN VENTAS		-15,987	-5,023	10,964
RETENCION FUENTE RENTA EMPLEADOS		**-56,458**	**-24,342**	**32,116**
RETENCION FUENTE RENTA EMPLEADOS		-56,458	-24,342	32,116
RETENCIONES FUENTE RENTA BIENES Y SERVICIOS		**-15,384**	**-14,236**	**1,149**
RETENCIONES FUENTE RENTA BIENES Y SERVICIOS		-15,384	-14,236	1,149
RETENCION IMPUESTO VALOR AGREGADO		**-42,096**	**-36,424**	**5,673**
RETENCION IMPUESTO VALOR AGREGADO		-42,096	-36,424	5,673
PROVISIONES	**NOTA 17**	**-276,326**	**-297,840**	**-21,514**
PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES		**-276,326**	**-269,190**	**7,136**
PROVISION XIII SUELDO		-64,009	-57,014	6,995
PROVISION XIV SUELDO		-92,055	-68,269	23,786
PROVISION BONO DE EFICIENCIA		-120,262	-143,907	-23,644
PROVISION POR LITIGIOS JUDICIALES		-	**-28,650**	**-28,650**
PROVISION POR LITIGIOS JUDICIALES		-	-28,650	-28,650
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**NOTA 18**	**-1,359,097**	**-2,976,394**	**-1,617,297**
OBLIGACIONES FINANCIERAS PORCION CORRIENTE		**-1,359,097**	**-2,976,394**	**-1,617,297**
OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIONALES		-1,359,097	-2,976,394	-1,617,297
PASIVOS NO CORRIENTES		**-34,337,432**	**-34,906,516**	**-569,085**
PASIVOS DIFERIDOS	**NOTA 19**	**-48,861**	**-117,365**	**-68,504**
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		**-48,861**	**-117,365**	**-68,504**
INGRESOS DIFERIDOS		-48,861	-117,365	-68,504
OBLIGACIONES FINANCIERAS PORCION NO CORRIENTE	**NOTA 18**	**-6,835,693**	**-6,147,055**	**688,638**
OBLIGACIONES FINANCIERAS PORCION NO CORRIENTE		**-6,835,693**	**-6,147,055**	**688,638**
OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIONALES		-6,835,693	-6,147,055	688,638
PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	**NOTA 20**	**-27,452,878**	**-28,642,096**	**-1,189,218**
PROVISION POR BENEFICIOS LARGO PLAZO		**-27,452,878**	**-28,642,096**	**-1,189,218**
PROVISION POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		-21,327,525	-22,362,357	-1,034,831
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		-6,125,353	-6,279,740	-154,387
PATRIMONIO		**-53,159,273**	**-54,136,659**	**-977,385**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**NOTA 21**	**-53,159,273**	**-54,136,659**	**-977,385**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**-51,923,523**	**-55,975,215**	**-4,051,692**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**-51,923,523**	**-55,975,215**	**-4,051,692**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		-51,923,523	-55,975,215	-4,051,692
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		**-1,235,750**	**1,838,556**	**3,074,307**
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		**-1,235,750**	**1,838,556**	**3,074,307**
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		-1,235,750	1,838,556	3,074,307

Ing. Manuel Guamán
DIRECTOR FINANCIERO
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Priscila Ulloa G.

Ing. Priscila Ulloa
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
ESTADO DE RESULTADOS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

CUENTA CONTABLE BAJO NIIF	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACIÓN
INGRESOS	**NOTA 1**	**-46,334,661**	**-43,881,887**	**2,452,774**
INGRESOS OPERACIONALES		**-45,784,234**	**-43,092,322**	**2,691,912**
INGRESOS DE EDUCACION SUPERIOR		**-38,612,369**	**-37,030,938**	**1,581,431**
INGRESOS DE EDUCACION SUPERIOR		**-38,612,369**	**-37,030,938**	**1,581,431**
TERCER NIVEL		-34,743,269	-33,361,046	1,382,224
CUARTO NIVEL		-2,763,993	-2,348,243	415,749
INVESTIGACION		-311,283	-510,327	-199,044
INGRESOS POR CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES O CONTRATOS		-793,824	-811,321	-17,497
INGRESOS DE UNIDADES DE APOYO		**-285,356**	**-318,831**	**-33,475**
INGRESOS UNIDADES DE APOYO		**-285,356**	**-318,831**	**-33,475**
PREKINDER		-229,488	-250,462	-20,974
VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES: TEXLAB		-9,297	-14,183	-4,885
CAFETERIA		-46,571	-54,187	-7,615
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL GOBIERNO		**-6,886,508**	**-5,742,553**	**1,143,955**
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		**-6,886,508**	**-5,742,553**	**1,143,955**
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		-6,886,508	-5,742,553	1,143,955
INGRESOS NO OPERACIONALES		**-550,427**	**-789,565**	**-239,137**
INGRESOS NO OPERACIONALES		**-550,427**	**-789,565**	**-239,137**
INGRESOS POR RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y EQUIVALENTES		**-85,095**	**-280,217**	**-195,122**
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES		-63,978	-78,230	-14,252
ARRENDAMIENTOS DE BIENES		-21,117	-201,987	-180,870
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		**-465,333**	**-509,348**	**-44,015**
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS Y OTROS NO OPERACIONALES		-465,333	-509,348	-44,015
GASTOS	**NOTA 2**	**45,098,911**	**45,720,443**	**621,532**
GASTOS		**45,098,911**	**45,720,443**	**621,532**
GASTOS ACADEMICOS Y OPERACIONALES		**43,350,786**	**43,383,180**	**32,395**
GASTOS EN REMUNERACIONES	**NOTA 2.1**	**26,676,462**	**25,600,282**	**-1,076,180**
REMUNERACION AL PERSONAL		15,300,713	15,169,092	-131,622
BENEFICIOS SOCIALES		1,866,313	1,629,772	-236,542
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		3,186,202	3,000,512	-185,690
HONORARIOS PROFESIONALES DE DOCENCIA		2,141,464	2,294,777	153,312
BONIFICACIONES POR DESPIDOS, JUBILACIONES E INDEMNIZACIONES		4,181,769	3,506,129	-675,640
GASTOS DE PROMOCION Y PUBLICIDAD	**NOTA 2.2**	**373,316**	**453,677**	**80,361**
EVENTOS CULTURALES, SOCIALES, DEPORTIVOS		116,548	164,820	48,272
PUBLICIDAD		175,722	186,914	11,192

PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES		81,047	101,944	20,897
CONTRATACION DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS E INVESTIGACIONES	**NOTA 2.2**	**23,323**	**3,896**	**-19,427**
CONTRATACION DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS E INVESTIGACIONES		23,323	3,896	-19,427
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**NOTA 2.3**	**3,608,492**	**3,428,377**	**-180,115**
SERVICIOS BASICOS		544,507	410,991	-133,517
SERVICIOS GENERALES		645,716	667,953	22,237
VIATICOS Y SUBSISTENCIAS		310,459	304,378	-6,081
MANTENIMIENTO Y REPARACION		1,130,320	1,089,311	-41,010
ARRENDAMIENTOS		184,347	278,467	94,119
INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS		782,659	669,962	-112,698
BIENES DE CONTROL		10,483	7,316	-3,167
BECAS Y AYUDAS ECONOMICAS INSTITUCIONALES	**NOTA 2.4**	**148,034**	**178,389**	**30,355**
BECAS Y AYUDAS A DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS UNIVERSIDAD		148,034	178,389	30,355
BECAS CON FONDOS DEL ESTADO	**NOTA 2.4**	**6,482,861**	**8,766,658**	**2,283,797**
BECAS CON FONDOS DEL ESTADO		6,482,861	8,766,658	2,283,797
BECAS INSTITUCIONALES	**NOTA 2.4**	**5,153,086**	**3,838,257**	**-1,314,829**
BECAS INSTITUCIONALES		5,153,086	3,838,257	-1,314,829
GASTOS POR DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	**NOTA 2.5**	**885,210**	**1,113,643**	**228,434**
GASTOS POR DEPRECIACION		885,210	1,113,643	228,434
GASTOS NO OPERACIONALES	**NOTA 2.5**	**1,748,125**	**2,337,263**	**589,138**
GASTOS DE SEGUROS		**138,647**	**200,038**	**61,390**
SEGUROS		138,647	200,038	61,390
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS		**1,515,853**	**2,081,433**	**565,580**
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS		1,515,853	2,081,433	565,580
SERVICIOS DE CONSULTORIA NO OPERACIONAL		**8,400**	**9,240**	**840**
SERVICIOS DE CONSULTORIA NO OPERACIONAL		8,400	9,240	840
CONTRIBUCIONES MUNICIPALES Y OTROS IMPUESTOS		**85,171**	**46,552**	**-38,618**
CONTRIBUCIONES MUNICIPALES Y OTROS IMPUESTOS		85,171	46,552	-38,618
GASTOS LEGALES		**54**	**-**	**-54**
GASTOS LEGALES		54	-	-54
RESULTADO DEL EJERCICIO	**NOTA 3**	**1,235,750**	**-1,838,556**	**-3,074,307**

Ing. Manuel Guamán
DIRECTOR FINANCIERO
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Priscila Ulloa

Ing. Priscila Ulloa
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	SALDOS
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**(252,594.68)**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(286,500.57)
Clases de cobros por actividades de operación	43,665,882.90
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	37,281,399.93
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	5,752,638.83
Otros cobros por actividades de operación	631,844.14
Clases de pagos por actvidades de operación	(41,624,360.38)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(15,512,304.67)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(26,112,055.71)
Intereses pagados	(2,328,023.09)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**405,246.43**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	241,155.87
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(732,455.20)
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	896,741.76
Otras entradas (salidas) de efectivo	(196.00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**(371,340.54)**
Pagos de préstamos	(371,340.54)
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(252,594.68)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,436,618.64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,184,023.96
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(1,838,556.44)

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1,113,643.40
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1,113,643.40
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	438,412.47
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(567,759.25)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(122,665.81)
(Incremento) disminución en inventarios	(32,751.04)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1,161,588.57
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**(286,500.57)**

Ing. Manuel Guamán
DIRECTOR FINANCIERO
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Priscila Ulloa Q.
Ing. Priscila Ulloa
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL						RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	SUPERAVIT PERIODO	(-) DÉFICIT DEL PERIODO	
		PPE	ORI	SUPERAVIT ACUMULADO	(-) DÉFICIT ACUMULADO				
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**53,500,353.47**	-	-	-	-	**2,474,861.65**	-	**-1,836,930.80**	**54,138,284.32**
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	57,182,409.87		-	8,021,838.12	- 12,997,835.48	-281,264.02	1,235,750.39	-	53,160,898.88
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	57,182,409.87	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	4,975,997.36	-	-	- 8,021,838.12	12,997,835.48	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	59,816.21	-	-	-	-	2,756,125.67	-	-	2,815,941.88
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	1,235,750.39	-	-	-	-	-	1,235,750.39	-1,838,556.44	-1,838,556.44

Ing. Manuel Guamán
DIRECTOR FINANCIERO
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Ing. Priscila Ulloa
CONTADOR GENERAL
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

SECCION III: BREVE ANÁLISIS FINANCIERO

- **INDICADORES DE SOLVENCIA**

Liquidez Corriente: Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos corrientes, cuanto más alto sea el coeficiente, la Universidad tendrá mayores posibilidades de cubrir con sus obligaciones a corto plazo.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
LIQUIDEZ CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	0,75	0,78

Los resultados indican que, por cada USD 1,00 de pasivo corriente, la Universidad contó con USD 0,75 en el año 2022 y USD 0,78 en el año 2023, para cumplir con las obligaciones de corto plazo; como se puede observar la liquidez de la Universidad mejora levemente en el último período.

- **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

Endeudamiento del Activo: determina el nivel de autonomía financiera, cuando el índice es mayor indica que la Universidad, depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia frente a sus acreedores.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO =	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	0,42	0,43

La participación de los acreedores sobre los activos de la Universidad se ha mantenido en los años 2022 y 2023; lo cual indica que el índice de grado de independencia de la Universidad frente a sus acreedores se mantiene en un nivel bajo.

Endeudamiento Patrimonial: mide la proporción del patrimonio neto de la Universidad que están financiados por deudas.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL =	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	0,72	0,76

La Universidad tiene un grado de apalancamiento mantenido en un rango promedio de 0,74; en los años 2022 y 2023.

- **INDICADORES DE GESTIÓN**

CARTERA: Del total facturado por la Universidad, el 14% se encuentra pendiente de cobro; la cartera posee una rotación de 7 veces al año, por lo que el período promedio de cobro a los clientes se encuentra en 52 días.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
PORCENTAJE DE CARTERA =	CUENTAS POR COBRAR / VENTAS	10%	14%
ROTACIÓN DE CARTERA =	VENTAS / CUENTAS POR COBRAR	10	7
PERÍODO PROM DE COBRANZA =	CTAS. POR COBRAR * 365 / VENTAS	36	52

EXCEDENTE FRENTE A INGRESOS: El margen del excedente frente a los ingresos tiene una participación del -4,2% para el ejercicio 2023; debido a que la Universidad generó un déficit como resultado de sus operaciones.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
EXCEDENTE FRENTE A INGRESOS =	EXCEDENTE NETO / INGRESOS	2,7%	-4,2%

GASTOS FRENTE A INGRESOS: El total de gastos incurridos por la Universidad durante el ejercicio 2023 representó el 104% del total de Ingresos.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
GASTOS FRENTE A INGRESOS =	GASTOS / INGRESOS	97%	104%

RETORNO SOBRE LOS ACTIVOS: el déficit que obtuvo la Universidad frente a sus activos totales se encuentra representado en un -1,9%.

INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023
EXCEDENTE FRENTE ACTIVOS =	EXCEDENTE NETO / ACTIVO TOTAL	1,3%	-1,9%

SECCIÓN IV ANÁLISIS DE CUMPLIMEINTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO

1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR

A. Disposiciones legales

La Universidad del Azuay, es una Institución de Educación Superior que nació en 1968 y tiene su sede en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay. Históricamente, en sus inicios fue parte, primero, de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil y, luego, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. En 1990 luego de cumplir con todos los requisitos legales fue creada mediante Ley de la República con el nombre de Universidad del Azuay. En el año 2006 se constituyó en la primera Universidad ecuatoriana en lograr la Acreditación por parte del Consejo Nacional de Evaluación y Acreditación, CONEA.

Las funciones sustantivas no solo de la UDA sino de toda la universidad ecuatoriana, previstas en la Constitución y en la Ley de Educación Superior, son: Docencia, Investigación y Vinculación con la Colectividad; a las cuales se agrega la Gestión Administrativa que se constituye en apoyo de las anteriores. El órgano de gobierno está conformado por el Consejo Universitario, el Rector, los Vicerrectores Académico y de Investigaciones, Decano General Administrativo Financiero; ofrece carreras de Grado y programas de Postgrado y Formación Continua. La Universidad del Azuay ofrece formación de grado a través de sus treinta y dos escuelas distribuidas en siete facultades: Ciencia y Tecnología; Ciencias de la Administración; Ciencias Jurídicas; Diseño Arquitectura y Arte; Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación; Psicología; y, Medicina.

La Universidad del Azuay, se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca en la Avenida 24 de Mayo 7-77.

B. Fundamento Legal de la Auditoría.

La auditoría a los Estados Financieros y la gestión financiera que incluyen los ingresos, egresos generados y el patrimonio para determinar el cumplimiento del carácter no lucrativo de la Universidad del Azuay por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio económico 2023, fue realizada con las siguientes bases:

- Constitución Política de la República del Ecuador, publicada en Registro Oficial 449 del 20 de octubre de 2008.
-La Ley Orgánica de Educación Superior, publicada en Registro Oficial Suplemento 297 del 2 de agosto del 2018.

- Ley Orgánica Reformatoria a la Ley Orgánica de Educación Superior.
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Superior.
- Reglamento de Ejercicio de la Potestad Sancionadora del Consejo de Educación Superior.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. **Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DEL AZUAY., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) en lo que respecta y es aplicable a una Institución con carácter no lucrativo, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatuto de la Universidad, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del valor razonable, de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. Estos se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y reflejan la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.
Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la Universidad, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF): Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera
(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO: En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en los Institutos, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Las Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras se detallan a continuación:

- ✓ Modificaciones a la NIIF 3 Referencia al Marco Conceptual 1 de enero de 2022
- ✓ Mejoras a las NIIF 1, 9,16 y NIC 41 Ciclo 2018 – 2020 1 de enero de 2022
- ✓ Modificación a la NIC 16 Ingresos obtenidos antes del uso previsto 1 de enero de 2022
- ✓ NIIF 17 Contratos de Seguro 1 de enero de 2023
- ✓ Modificaciones a la NIC 8, definición de estimaciones contables 1 de enero de 2023

A continuación, se detallan las principales políticas contables.

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **ACTIVOS FINANCIEROS:** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

- **ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:** En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

- **ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:** Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

- **ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

- **(-) PROVISIÓN POR DETERIORO:** En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

- **(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

- **INVENTARIOS:** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

- **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:** Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

- **ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:** Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

- **CONSTRUCCIÓN EN PROCESO:** Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

- **OTROS ACTIVOS CORRIENTES:** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

- **(-) DETERIORO ACUMULADO:** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la

utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

- **ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:** Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

- **PROPIEDADES DE INVERSIÓN:** En esta cuenta se registran las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

- **ACTIVOS BIOLÓGICOS:** Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

- **ACTIVO INTANGIBLE:** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

- **(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:** Sólo se amortizará aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible

para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- **(-) DETERIORO ACUMULADO:** Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

- **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

- **PROVISIONES:** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la entidad, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la entidad, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:** Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

- **OTROS PASIVOS FINANCIEROS:** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Institución por efecto de eventos pasados.

- **ANTICIPOS DE CLIENTES:** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

- **PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la Institución, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

- **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:** Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

- **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:** Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

- **ANTICIPOS DE CLIENTES:** Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

- **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la Institución, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

- **OTRAS PROVISIONES:** Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

- **PASIVO DIFERIDO:** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

- **INGRESOS DIFERIDOS:** Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

3. APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN VIGENTE

La administración de la Universidad deberá observar lo siguiente:

✓ CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

El artículo 353 de la Constitución de la República del Ecuador determina que, son instituciones del Sistema de Educación Superior, las universidades y escuelas politécnicas, así como los institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores debidamente acreditados y evaluados; dichas instituciones sean públicas o particulares, no tendrán fines de lucro.

✓ LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Capítulo III EXENCIONES Art. 9.- Exenciones.- *Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:*
... 5.- Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos. Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio. Para que las instituciones antes mencionadas puedan beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que se encuentren inscritas en el Registro Único de Contribuyentes, lleven contabilidad y cumplan con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, esta Ley y demás Leyes de la República. El Estado, a través del Servicio de Rentas Internas verificará en cualquier momento que las instituciones a que se refiere este numeral, sean exclusivamente sin fines de lucro, se dediquen al cumplimiento de sus objetivos estatutarios y, que sus bienes e ingresos se destinen en su totalidad a sus finalidades específicas, dentro del plazo establecido en esta norma. De establecerse que las instituciones no cumplen con los requisitos arriba indicados, deberán tributar sin exoneración alguna. Los valores que deje de percibir el Estado por esta exoneración constituyen una subvención de carácter público de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y demás Leyes de la República"

- ✓ ***REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO***

*... **Art. 19.- Ingresos de instituciones de carácter privado sin fines de lucro.-** (Reformado por el Art. 8 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014).- No estarán sujetos al Impuesto a la Renta los ingresos de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, de: culto religioso; beneficencia; promoción y desarrollo de la mujer, el niño y la familia; cultura; arte; educación; investigación; salud; deportivas; profesionales; gremiales; clasistas; partidos políticos; los de las comunas, pueblos indígenas, cooperativas, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas y demás asociaciones de campesinos y pequeños agricultores, legalmente reconocidas, en la parte que no sean distribuidos, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y cumplan con los deberes formales contemplados en el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, este Reglamento y demás Leyes y Reglamentos de la República; debiendo constituirse sus ingresos, salvo en el caso de las Universidades y Escuelas Politécnicas creadas por Ley, con aportaciones o donaciones en un porcentaje mayor o igual a los establecidos por el Servicio de Rentas Internas mediante resolución.*

Las donaciones provendrán de aportes o legados en dinero o en especie, como bienes y voluntariados, provenientes de los miembros, fundadores u otros, como los de cooperación no reembolsable, y de la contraprestación de servicios.

El voluntariado, es decir, la prestación de servicios lícitos y personales sin que de por medio exista una remuneración, podrá ser valorado por la institución sin fin de lucro que se beneficie del mismo, para cuyo efecto deberá considerar criterios técnicos y para el correspondiente registro, respetar principios contables, dentro de los parámetros promedio que existan en el mercado para remuneraciones u honorarios según el caso. En condiciones similares, sólo para los fines tributarios previstos en este Reglamento, la transferencia a título gratuito de bienes incorporales o de derechos intangibles también podrán ser valorados, conforme criterios técnicos o circunstancias de mercado.

Para fines tributarios, el comodato de bienes inmuebles otorgado mediante escritura pública, por períodos superiores a 15 años, será valorado conforme los criterios técnicos establecidos en el numeral 7 del artículo 58 de este Reglamento."

- ✓ ***LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR***

***Art. 27.- Rendición social de cuentas.-** Las instituciones que forman parte del Sistema de Educación Superior, en el ejercicio de su autonomía responsable, tienen la obligación anual de rendir cuentas a la sociedad, sobre el cumplimiento de su misión, fines y objetivos. La rendición de cuentas también se lo realizará ante el Consejo de Educación Superior.*

Art. 50.- Obligación de rendición de cuentas del Rector o Rectora.- *El Rector o Rectora deberá cumplir y hacer cumplir la Constitución de la República del Ecuador, la presente Ley, sus reglamentos, las disposiciones de los organismos del Sistema, las resoluciones del órgano colegiado superior, y el estatuto de la institución. Adicionalmente, el Rector o Rectora deberá presentar el informe anual de rendición de cuentas a la sociedad, en el que incluya el respectivo informe del cumplimiento de su plan de trabajo a la comunidad universitaria o politécnica, al Consejo de Educación Superior y al ente rector de la política pública de educación superior, que será publicado en un medio que garantice su difusión masiva.*

Art.- 161.- Carácter no lucrativo.- *Las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro según lo prevé la Constitución de la República. Dicho principio será garantizado por el Consejo de Educación Superior con la coordinación del Servicio de Rentas Internas. Para el efecto, las instituciones de educación superior presentarán anualmente al Consejo de Educación Superior, un Informe de auditoría externa, que será contratado por las instituciones de una lista de empresas auditoras previamente calificada por el Consejo de Educación Superior.*

El incumplimiento de las obligaciones establecidas en este artículo será sancionado por el Consejo de Educación Superior, de forma proporcional a la falta, conforme lo siguiente:

a) Multa económica de hasta un diez por ciento (10%) del monto de los contratos, convenios o transacciones.

b) Destitución inmediata del cargo de la persona natural responsable de la infracción.

c) Inhabilitación de hasta diez (10) años para ejercer cargos públicos, ser miembro del Órgano Colegiado Superior, ser miembro del Consejo de Regentes, autoridad en el Sistema de Educación Superior y para promover la creación de una institución de educación superior.

d) Las demás establecidas en el ordenamiento legal vigente.

El Consejo de Educación Superior desarrollará la normativa para la aplicación de este principio con la concurrencia del Servicio de Rentas Internas.

- ✓ ***REGLAMENTO GENERAL A LA LEY ORGANICA DE EDUCACION SUPERIOR TITULO III PATRIMONIO Y FINANCIAMIENTO DE LAS IES***

Art. 5.- Carácter no lucrativo de las instituciones de educación superior.- *Las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro, por lo que en ningún caso repartirán excedentes, utilidades o dividendos a persona natural o jurídica alguna. Todo excedente será destinado al incremento del patrimonio institucional.*

Todos los recursos generados por las instituciones de educación superior, sea cual fuere la fuente de la que provienen, serán administrados para el cumplimiento de sus objetivos fundacionales y metas a largo plazo, así como para la realización del derecho a la educación y el fortalecimiento institucional.

Art. 11.- Informe anual de auditoría externa.- *Las instituciones de educación superior presentarán un informe anual de auditoría externa al Consejo de Educación Superior, mismo que deberá ser previamente aprobado por el órgano colegiado superior y contendrá información clara y detallada de sus ingresos, egresos, y patrimonio, con la información financiera y contable que corresponda, conforme los instrumentos que se expidan para el efecto. Las universidades y escuelas politécnicas públicas que hubieren creado empresas públicas, presentarán al Consejo de Educación Superior el informe anual de auditoría externa realizado por los órganos de control a dichas empresas.*

Art. 20.- Del Patrimonio y Financiamiento de las instituciones del sistema de educación superior.- *En ejercicio de la autonomía responsable, el patrimonio y financiamiento de las instituciones del sistema de educación superior estará constituido por:*

> *f) Los ingresos por matriculas, derechos y aranceles, con las excepciones establecidas en la Constitución y en esta Ley en las instituciones de educación superior;*

Art. 89.- Los aranceles para los estudiantes en las instituciones de educación superior particulares.- *Las universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y conservatorios superiores de régimen particular tienen facultad para determinar, a través de su máximo órgano colegiado académico superior, los aranceles por costos de carrera, de acuerdo con su normativa interna. Estos recursos serán destinados a financiar su actividad sin perseguir fines de lucro.*

Las instituciones de educación superior particulares establecerán los aranceles ajustándose a los parámetros generales que establecerá el Consejo de Educación Superior, que deberán necesariamente tomar en cuenta el nivel y la calidad de la enseñanza, el pago adecuado de los docentes, costos de investigación y extensión, costo de los servicios educativos, desarrollo de la infraestructura y otras inversiones de tipo académico.

En caso de haber excedentes en sus estados financieros, éstos serán destinados a incrementar su patrimonio institucional. El Consejo de Educación Superior verificará su estricto cumplimiento.

Comprobado el incumplimiento de esta disposición, el Consejo de Educación Superior, podrá aplicar una o más de las sanciones establecidas en el artículo 161 de esta Ley. La sanción no exime a la institución de educación superior de la obligación de destinar los excedentes a incrementar su patrimonio institucional.

- ✓ ***REGLAMENTO PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR***

Art. 4.- Obligaciones y responsabilidades de las instituciones de educación superior.- Las IES tendrán las siguientes obligaciones y responsabilidades:

a) Para el adecuado registro del patrimonio, incorporar todos los ingresos obtenidos a la contabilidad de la institución, de conformidad con el artículo 20 de la LOES;

b) Celebrar los actos, contratos, inversiones u otras operaciones, de manera transparente; c) Reinvertir los excedentes en el patrimonio institucional de acuerdo con la planificación y necesidades en programas y proyectos de infraestructura, mejoramiento académico, de conformidad con la LOES y su Reglamento General. El excedente no invertido será destinado a conformar o incrementar las reservas de la institución, que serán reinvertidas conforme a la planificación que para el efecto establezca la IES o para utilizarlo en el evento de caso fortuito o fuerza mayor; y,

d) Presentar al Consejo de Educación Superior (CES), hasta el treinta (30) de junio de cada año, el informe de auditoría externa, realizado por las empresas auditoras calificadas por el CES.

Art. 5.- Prohibiciones para las IES.- Las IES tienen las siguientes prohibiciones:

a) Destinar los excedentes generados a fines distintos de la educación superior o a no incrementar su patrimonio;

b) Distribuir los excedentes entre sus fundadores, autoridades, personal administrativo, académico u otros miembros de los órganos de dirección de las IES, incluido el órgano colegiado superior y el Consejo de Regentes;

c) Distribuir los excedentes entre las personas jurídicas, nacionales o extranjeras que sean, directa o indirectamente, representantes legales de las personas señaladas en el literal b) de este artículo;

d) Utilizar estructuras jurídicas, con el fin de ocultar ante los auditores, fondos de las IES; y,

e) Ocultar la titularidad del patrimonio.

4. NOTAS EXPLICATIVAS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

NOTA N°1. FUENTE DE LOS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023 los ingresos de la Universidad están conformados como sigue:

INGRESOS	2022	2023	VARIACIÓN	
INGRESOS DE EDUCACION SUPERIOR	**38,841,857**	**37,030,938**	**-1,810,919**	
TERCER NIVEL	34,743,269	33,361,046	-1,382,224	
CUARTO NIVEL	2,763,992	2,348,243	-415,749	
INVESTIGACION	311,283	510,327	199,044	
INGRESOS POR CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES O CONTRATOS	793,824	811,321	17,497	
INGRESOS DE UNIDADES DE APOYO	**55,868**	**318,831**	**262,962**	
PREKINDER	229,488	250,462	20,974	
VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES: TEXLAB	9,297	14,183	4,885	
CAFETERIA	46,571	54,187	7,615	
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL GOBIERNO	**6,886,508**	**5,742,553**	**-1,143,955**	
INGRESOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	6,886,508	5,742,553	-1,143,955	
INGRESOS POR RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y EQUIVALENTES	**85,095**	**280,217**	**195,122**	
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	63,978	78,230	14,252	
ARRENDAMIENTOS DE BIENES	21,117	201,987	180,870	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**465,333**	**509,348**	**44,015**	
INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS Y OTROS NO OPERACIONALES	465,333	509,348	44,015	
TOTAL	**46,334,661**	**43,881,887**	**-2,452,774**	-5%

Los ingresos de la Universidad al 31 de diciembre de 2023; tuvieron un decremento de USD 2.452.774; lo cual representa el 5% con respecto al año 2022, esto se debe principalmente a la disminución de ingresos en las ventas de Tercer Nivel; lo cual implica una inclinación descendiente en la recaudación de colegiaturas de este nivel; cuya disminución representa el 5%; así mismo, las subvenciones corrientes del gobierno disminuyeron en un 17% con respecto al año anterior.

NOTA N°2. DESTINO DE LOS INGRESOS.-

La Universidad del Azuay, utiliza sus ingresos percibidos para financiar gastos corrientes y de inversión que le permiten su operatividad y funcionamiento. Los principios de responsabilidad social tienen relación directa con el deber de una entidad de responder a

la sociedad sobre sus actuaciones. Para verificar y comprobar la información la firma ha optado por efectuar pruebas de auditoría que le permitan obtener evidencia suficiente y verificar la concentración y destino de los gastos, para determinar de manera lo más acertada posible, el uso de los ingresos que la Institución le ha dado; y, que estos tengan el fin específico establecido en la legislación vigente. Los gastos totales representaron el 104% del total de Ingresos percibidos.

COMPOSICIÓN GASTOS	2022	2023	VARIACIÓN	
GASTOS ACADEMICOS Y OPERACIONALES	**43,350,785**	**43,383,179**	**32,394**	
GASTOS EN REMUNERACIONES	26,676,462	25,600,282	-1,076,180	
GASTOS DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	373,316	453,677	80,361	
CONTRATACION DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS E INVESTIGACIONES	23,323	3,896	-19,427	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,608,492	3,428,377	-180,115	
BECAS	11,783,982	12,783,304	999,322	
GASTOS POR DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	885,210	1,113,643	228,434	
GASTOS NO OPERACIONALES	**1,748,125**	**2,337,263**	**589,138**	
GASTOS DE SEGUROS	138,647	200,038	61,390	
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1,515,853	2,081,433	565,580	
SERVICIOS DE CONSULTORÍA NO OPERACIONAL	8,400	9,240	840	
CONTRIBUCIONES MUNICIPALES Y OTROS IMPUESTOS	85,171	46,552	-38,618	
GASTOS LEGALES	54	-	-54	
GASTO TOTAL	**45,098,911**	**45,720,443**	**621,532**	**1%**

NOTA N°2.1. REMUNERACIONES AL PERSONAL.-

De acuerdo con la información analizada el principal rubro del Gasto es la Nómina de docentes y personal administrativo, mismo que significa el 56% del total Gastos y el 58% del total de Ingresos. Esta con relación al ejercicio anterior se ha disminuido en 4%. Todo el monto asignado a ese rubro, se lo controla a través de varios filtros que la Institución ha establecido y corresponde estrictamente a la operatividad y funcionamiento de acuerdo al siguiente detalle:

REMUNERACIONES	2022	2023	VARIACIÓN
REMUNERACION AL PERSONAL	15,300,713	15,169,092	-131,622
BENEFICIOS SOCIALES	1,866,313	1,629,772	-236,542
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3,186,22	3,000,512	-185,690
HONORARIOS PROFESIONALES DE DOCENCIA	2,141,464	2,294,777	153,312

BONIFICACIONES POR DESPIDOS, JUBILACIONES E INDEMNIZACIONES	4,181,769	3,506,129	-675,640	
TOTAL	**26,676,462**	**25,600,282**	**-1,076,180**	**-4%**

NOTA N°2.2. PROMOCIÓN, PUBLICIDAD Y CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS E INVESTIGACIONES

Durante el ejercicio 2023 se destinó un porcentaje para publicidad, así como también para Contratación de Estudios Especializados e Investigaciones. Estos representaron el 1% del total de Gastos y el 1% del total de Ingresos. Con relación al ejercicio anterior incrementaron en 15% debido a un incremento en eventos culturales, así como de publicaciones.

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD / CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS	2022	2023	VARIACIÓN	
EVENTOS CULTURALES, SOCIALES, DEPORTIVOS	116,548	164,820	48,272	
PUBLICIDAD	175,722	186,914	11,192	
PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	81,047	101,944	20,897	
CONTRATACION DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS E INVESTIGACIONES	23,323	3,896	-19,427	
TOTAL	**396,639**	**457,573**	**60,934**	**15%**

NOTA N°2.3. GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

El Gasto Administrativo representa el 7% del total de gastos y el 8% del total de ingresos. En relación con el ejercicio anterior este rubro se redujo en un 5%.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2022	2023	VARIACIÓN	
SERVICIOS BASICOS	544,507	410,991	-133,517	
SERVICIOS GENERALES	645,716	667,953	22,237	
VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	310,459	304,378	-6,081	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,130,320	1,089,311	-41,010	
ARRENDAMIENTOS	184,347	278,467	94,119	
INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS	782,659	669,962	-112,698	
BIENES DE CONTROL	10,483	7,316	-3,167	
TOTAL	**3,608,492**	**3,428,377**	**-180,115**	**-5%**

Estos gastos corresponden a los necesarios para la operación; y, funcionamiento de la Institución y se encuentran debidamente supervisados y filtrados por la Dirección Financiera, ya que cada requerimiento o solicitud de la necesidad de un gasto se encuentra aprobada a través de una planificación presupuestaria.

NOTA N°2.4. BECAS.-

Las becas que la Universidad otorgó a docentes y estudiantes durante el ejercicio 2023 representó el 28% del total de gastos y el 29% del total de ingresos. Con relación al ejercicio anterior este rubro incrementó en 8%, mismo que se detalla a continuación:

BECAS	2022	2023	VARIACIÓN	
BECAS Y AYUDAS A DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS UNIVERSIDAD	148,034.35	178,389.33	30,355	
BECAS CON CARGO A FONDOS DEL GOBIERNO	6,482,861	8,766,658	2,283,797	
BECAS INSTITUCIONALES	5,153,086	3,796,523	-1,356,563	
BECAS Y DESCUENTOS PREKINDER	-	41,734	41,734	
TOTAL	**11,783,982**	**12,783,304**	**999,322**	**8%**

Dentro de este rubro, las becas con cargo a fondos del Estado representaron el 69% del total de Becas; mientras que las becas institucionales representaron el 30%. Entre estas dos suman un total de USD 12,563,181.

Del análisis del reporte de Becas se evidenció que la Universidad cumple con lo establecido en el artículo 77 de la Ley de Educación Superior y otorgó becas completas o su equivalente a más del 10% de los estudiantes.

CÁLCULO DE NÚMERO DE BECADOS	N° DE ESTUDIANTES
NÚMERO DE ESTUDIANTES	5,621
NÚMERO DE ESTUDIANTES CON BECAS COMPLETAS	778
PORCENTAJE DE NUMERO DE BECADOS	**14%**

NOTA N°2.5. GASTOS POR DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES Y GASTOS NO OPERACIONALES.-

Durante el ejercicio 2023 este tipo de gastos representó el 8% del total de gastos y el 8% de los Ingresos. Con relación al ejercicio anterior estos incrementaron en 31% como resultado al incremento en depreciaciones y amortizaciones por desgaste de los Activos.

GASTOS POR DEPRECIACIONES Y NO OPERACIONALES	2022	2023	VARIACIÓN	
GASTOS POR DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	885,210	1,113,643	228,434	
GASTOS DE SEGUROS	138,647	200,038	61,390	
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	1,515,853	2,081,433	565,580	
SERVICIOS DE CONSULTORIA NO OPERACIONAL	8,400	9,240	840	
CONTRIBUCIONES MUNICIPALES Y OTROS IMPUESTOS	85,171	46,552	-38,618	
GASTOS LEGALES	54	-	-54	
TOTAL	**2,633,335**	**3,450,906**	**817,572**	**31%**

5. ACÁPITE ESPECIAL- DESTINO Y USO DE EXCEDENTES DEL AÑO ANTERIOR

Al 31 de diciembre del ejercicio económico 2022, la Universidad del Azuay, registró dentro de sus Estados Financieros el resultado final de sus operaciones como resultado de Ingresos Totales menos Gastos Totales. El Excedente fue de USD 1,295,567, que de acuerdo con la legislación vigente debió ser reinvertido en el ejercicio económico 2023.

Cabe destacar que en los Estados Financieros presentados bajo NEC se revela un resultado de USD 1,295,567; reflejándose una variación frente al resultado bajo NIIF por el valor de USD (+) 59.816, producto de un ajuste contable en la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera con corte al 31 de diciembre de 2022. Este se detalla a continuación:

ESTADO DE RESULTADOS	AÑO 2022
INGRESOS	**-46,334,661**
INGRESOS OPERACIONALES	-45,784,234
INGRESOS DE EDUCACION SUPERIOR	-38,612,369
INGRESOS DE UNIDADES DE APOYO	-285,356
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL GOBIERNO	-6,886,508
INGRESOS NO OPERACIONALES	**-550,427**
INGRESOS NO OPERACIONALES	-550,427
GASTOS	**45,098,911**
GASTOS ACADEMICOS Y OPERACIONALES	43,350,786
GASTOS NO OPERACIONALES	1,748,125
(=) RESUTADO DE EJERCICIO AÑO 2022 BAJO NIIF	**-1,235,750**
(+) AJUSTE POR ADOPCIÓN A NIIF (extracontable)	-59,816
(=) RESUTADO DE EJERCICIO AÑO 2022 PARA REINVERTIR PRESENTADO BAJO NEC	-1,295,567

NOTA: La Universidad en el año 2023 implementó la adopción de las normas internacionales de información financiera.

De la información revisada por la firma de auditoría se desprende que la reinversión efectuada en el año 2023 se centraliza en la adquisición de: Propiedades, Planta y Equipos por el valor de USD 826,479 y adiciones en Obras en Procesos por el valor de USD 1,688,760. Sumando de esta manera el valor de USD 2,515,239 como reinversión en la Infraestructura y potencialización en la Universidad, lo cual representa el 194% del excedente del ejercicio 2022 reinvertido en el año 2023, justificando lo establecido en la Legislación vigente.

ADICIONES AÑO 2023	VALOR
(+) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	826,479
(+) OBRAS EN PROCESO	1,688,760
(=) TOTAL REINVERSIÓN AÑO 2023	**2,515,239**
RESULTADO AÑO 2022	-1,295,567
PORCENTAJE (%) REINVERTIDO	**-194%**

El movimiento del grupo de Propiedades Planta y Equipo se detalla a continuación:

- Movimiento de los bienes no depreciables en el periodo económico 2023.

REINVERSIÓN DEL EXCEDENTE	TERRENOS	LIBROS Y COLECCIONES	BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	TOTAL
SALDO INICIAL AÑO 2022	38,178,316	691,707	174,692	39,044,715
(+)ADICIONES AÑO 2023	-	9,615	-	9,615
(+) ACTIVACIÓN DE OP	-	-	-	-
(+) REVALÚO	-	-	-	-
(+) DONACIÓN	-	-	-	-
(-) AJUSTES Y BAJAS	-590,596	-535,294	1,109	-1,124,781
TOTAL PPE 2023	**37,587,720**	**166,028**	**175,801**	**37,929,549**

- Movimiento de los bienes depreciables en el periodo económico 2023.

REINVERSIÓN DEL EXCEDENTE	MOBILIARIOS	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	VEHICULOS	TOTAL
SALDO INICIAL AÑO 2022	1,525,954	4,505,926	352,645	6,384,524
(+)ADICIONES AÑO 2023	137,475	527,639	39,902	705,016
(+) ACTIVACIÓN DE OP	-	-	-	-
(+) REVALÚO	-	-	-	-
(+) DONACIÓN	-	-	10,806	10,806
(-) AJUSTES Y BAJAS	-16,583	-76,648	-9,710	-102,941
TOTAL PPE 2023	**1,646,847**	**4,956,916**	**393,642**	**6,997,405**

REINVERSIÓN DEL EXCEDENTE	HERRAMIENTAS	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL AÑO 2022	22,836	1,840,326	23,384,231	25,247,393
(+)ADICIONES AÑO 2023	-	121,464	-	121,464
(+) ACTIVACIÓN DE OP	-	-	13,243,946	13,243,946
(+) REVALÚO	-	-	2,061,358	2,061,358
(+) DONACIÓN	-	-	-	-
(-) AJUSTES Y BAJAS	-1	-2,998	462,849	459,851
TOTAL PPE 2023	**22,835**	**1,958,792**	**39,152,385**	**41,134,012**

- En resumen, las adiciones en las Propiedades, Planta y Equipos se presentan a continuación.

REINVERSIÓN DE LA PPE	ADICIONES AÑO 2023
BIENES NO DEPRECIABLES	
TERRENOS	-
LIBROS Y COLECCIONES	9,614.63
BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	-
BIENES DEPRECIABLES	
MOBILIARIOS	137,474.94
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	527,638.89
VEHICULOS	39,901.79
HERRAMIENTAS	-
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	121,463.73
EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-
TOTAL, PPE COSTO HISTÓRICO	**826,479.35**

El movimiento del grupo de Obras en Proceso se detalla a continuación:

REINVERSIÓN OBRAS EN PROCESO	SALDO INICIAL	AIDICONES 2023	AJUSTES	TOTAL, GENERAL
SUELDOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	3,297,271.49	-	-3,297,271.49	-
SERVICIOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	2,301,871.88	55,756.95	-2,357,628.83	-
BIENES CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	7,029,834.37	2,327.50	-7,032,161.87	-
HONORARIOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	524,814.07	-	-524,814.07	-
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIOS BLOQUES E3 - E4	-	-	16,798.91	16,798.91

OBRAS EN PROCESO- EDIFICIO BLOQUE E7 VICERRECTORADO DE INVESTIGACIONES	-	149,490.16	-	149,490.16
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIO BLOQUE C1 FACULTAD DE CC TT	-	1,418,518.99	-1,418,518.99	-
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIO BLOQUE E9 LACTEOS	-	62,666.29	-	62,666.29
TOTAL OBRAS EN PROCESO AÑO 2023	**13,153,791.81**	**1,688,759.89**	**-14,613,596.34**	**228,955.36**

De esta manera, se puede evidenciar que el total de la reinversión del año 2022 es por el valor de:

TOTAL, INFRAESTRUCTURA Y POTENCIALIZACIÓN	**USD 2,515,239**
PORCENTAJE DE REINVERSIÓN DEL EXCEDENTE AÑO 2022	**194%**

NOTA N°3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Al 31 de diciembre del ejercicio económico 2023, los estados financieros de la Universidad reportaron como resultado final de sus operaciones, el valor de USD **-1.838.556**; producto del resultado de sus Ingresos totales menos gastos totales; generándose un resultado negativo para la Universidad.

6. NOTAS EXPLICATIVAS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA N°4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, el efectivo y equivalente al efectivo se presentan como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2022	2023	VARIACIÓN	
CAJAS RECAUDADORAS (a)	-	3,482	3,482	
CAJA CHICA (b)	4,760	5,600	840	
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL (c)	2,418,265	2,178,018	-240,247	
OTRAS CUENTAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (d)	2,523	2,523	-	
TOTAL	**2,425,548**	**2,189,624**	**-235,924**	**-10%**

(a) Las cajas recaudadoras de la Universidad son controladas a través de cuadres diarios. Los valores son depositados al día siguiente.

(b) La Universidad posee 40 cajas chicas distribuidas por las distintas áreas, cada custodio es responsable de su manejo y la reposición es realizada por una persona ajena al área.

(c) La Universidad posee 20 cuentas bancarias activas en los siguientes bancos: Banco Austro, Banco Pichincha, Produbanco, Banco de Guayaquil, Banco Internacional, Banco Bolivariano, Banco De Machala, Banco Del Pacifico. Mismas que son controladas a través de conciliaciones bancarias.

(d) Corresponde al sistema de pagos PayPal que mantiene la universidad con un saldo.

NOTA N°5. ACTIVOS FINANCIEROS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los activos financieros se presentan como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2022	2023	VARIACIÓN	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EDUCACION SUPERIOR (A)	4,292,807	5,025,540	732,733	
CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS DEL ESTADO	-	478,546	478,546	
CUENTAS POR COBRAR INGRESOS NO OPERACIONALES	197,007	631,924	434,916	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1,051,145	52,626	-998,519	
TOTAL	**5,540,959**	**6,188,636**	**-647,676**	**12%**

(a) Incluye las cuentas por cobrar a estudiantes de tercer y cuarto nivel y educación continua por los servicios de educación prestados por la Universidad.

(b) Corresponde al registro de la asignación del estado a la Universidad pendiente de cobro del mes diciembre 2023.

(c) Incluye un valor por cobrar al seguro por una contingencia en un edificio de la universidad producto de una falla geológica y otros ingresos como arriendos, entre otros.

(d) Corresponde a fondos de inversión mantenidos con Fiducia, los cuales se encuentran controlados.

NOTA N°6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los activos por impuestos corrientes se presentan como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2022	2023	VARIACIÓN	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	**87.367**	**108.53**	**19.806**	
IVA COMPRAS (a)	42.096	37.037	-5.059	
CUENTA POR COBRAR IVA (b)	45.271	71.496	26.225	
RETENCION IVA EN VENTAS	1.361	1	-1.360	
RETENCIONES DE IVA	1.361	1	-1.360	
TOTAL	**88.728**	**108.534**	**19.806**	**22%**

(a) Corresponde al crédito fiscal del IVA por compras de bienes y servicios de consumo del año 2023.

(b) Corresponden a saldos pendientes de devolución con el Servicios de Rentas Internas.

NOTA N°7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los servicios y otros pagos anticipados se presentan como sigue:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2022	2023	VARIACIÓN	%
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS (a)	45.798	205.354	159.556	348%
TOTAL	**45.798**	**205.354**	**159.556**	**348%**

(a) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde principalmente a anticipos entregados a Soluciones de Ingeniería Ambiental Solucioning S. A. para la compra de una estación automática para medir la calidad del aire y otras variables meteorológicas; por el valor de USD 121.018.

NOTA N°8. INVENTARIOS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los inventarios se presentan como sigue:

INVENTARIO	2022	2023	VARIACIÓN
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES	**11,803**	**16,456**	**4,654**
EXISTENCIAS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS	2	93	91
EXISTENCIAS DE UNIFORMES Y PRENDAS DE PROTECCION	234	232	-3
EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	108	36	-72
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	4,335	9,491	5,156
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN	212	201	-11
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	5,118	5,817	699
EXISTENCIAS DE MATERIALES DIDACTICOS	559	586	28

EXISTENCIAS PARA OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO	1,235	-	-1,235	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	**5,913**	**7,437**	**1,524**	
MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICO, PLOMERIA Y CARPINTERIA	5,909	4,117	-1,792	
REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	4	3,320	3,316	
INVENTARIO DE INSUMOS MEDICOS, LABOTARIO Y FARMACEUTICOS	**42**	**48**	**6**	
EXISTENCIAS DE MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	19	25	6	
EXISTENCIAS DE INSTRUMENTAL MEDICO MENOR	22	22	-	
EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MEDICO	1	1	-1	
TOTAL	**17,757**	**23,941**	**6,183**	35%

(a) Representa el inventario disponible para el consumo de la Universidad, al 31 de diciembre del 2023, revela un valor de USD 23.941; en comparación al año anterior tuvo una variación del 35% con un incremento de USD 6.183, principalmente en las existencias de materiales de aseo y repuestos, herramientas y accesorios, el inventario está conformado esencialmente por: material de plomería, carpintería, material didáctico y suministros de oficina, material de aseo, etc. que se encuentran identificadas según su naturaleza.

NOTA N°9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las propiedades, planta y equipos se presentan como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	2022	2023	VARIACIÓN
BIENES NO DEPRECIABLES	**39,044,715**	**37,929,549**	**-1,115,166**
TERRENOS	38,178,316	37,587,720	-590,596
LIBROS Y COLECCIONES	691,707	166,028	-525,679
BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	174,692	175,801	1,109
BIENES DEPRECIABLES	**31,631,917**	**48,131,417**	**16,499,500**
EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS E INSTALACIONES	23,384,231	39,152,385	15,768,154
MOBILIARIOS	1,525,954	1,646,847	120,892
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,505,926	4,956,916	450,991
VEHICULOS	352,645	393,642	40,998
HERRAMIENTAS	22,836	22,835	-1
EQUIPOS DE COMPUTACION	1,840,326	1,958,792	118,466
PARTES Y REPUESTOS	-	-	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**-6,691,663**	**-7,505,054**	**-813,391**
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-1,629,070	-1,827,089	-198,018
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-693,663	-777,980	-84,317

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-2,571,477	-2,884,047	-312,571	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-252,844	-283,578	-30,734	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-18,114	-20,316	-2,202	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	-1,424,707	-1,597,885	-173,177	
(-) DEP ACUM BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	-101,786	-114,159	-12,372	
TOTAL	**63,984,970**	**78,555,912**	**14,570,942**	**23%**

(a) Al cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2023 las Propiedades, Plantas y Equipos experimentaron un incremento del 22% cuyo principal rubro representa los Edificios, Locales y Residencias, su incremento suma el total de USD 15,768,154, debido a la activación de la Edificación del Campus Asunción, por el valor de USD 13,153,792 y adicionalmente por la implementación de una nueva revaluación que se efectuó al segmento de los bienes inmuebles. La depreciación se deberá calcular y controlar de manera singularizada, lo cual le permite a la Universidad contar con información más real y acorde a la operatividad de la Institución.

NOTA N°10. ACTIVO INTANGIBLE .-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, el activo intangible se presenta como sigue:

ACTIVO INTANGIBLE	2022	2023	VARIACIÓN	
PATENTES, DERECHOS, LICENCIAS Y SISTEMAS	**-**	**1,690,000**	**1,690,000**	
SISTEMAS DE INFORMACION (a)	-	1,690,000	1,690,000	
TOTAL	**-**	**1,690,000**	**1,690,000**	**100%**

(a) Al cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2023, la Administración en el proceso de Transición a Normas Internacionales de Información Financiera, reconoció el sistema de gestión académico y Financiero de la Universidad, por el valor de USD 1.690.000, potencializando de esta manera la posición Financiera de la Universidad.

NOTA N°11. OBRAS EN PROCESO.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las obras en proceso se presentan como sigue:

OBRAS EN PROCESO	2022	2023	VARIACIÓN
CONSTRUCCION CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION (a)	**13,153,792**	**-**	**-13,153,792**
SUELDOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	3,297,271	-	-3,297,271
SERVICIOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	2,301,872	-	-2,301,872
BIENES CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	7,029,834	-	-7,029,834

HONORARIOS CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION	524,814	-	-524,814	
EDIFICACIONES (b)	**-**	**228,955**	**228,955**	
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIOS BLOQUES E 3 - E 4	-	16,799	16,799	
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIO BLOQUE E7 VICERRECTORADO DE INVESTIGACIONES	-	149,490	149,490	
OBRAS EN PROCESO- EDIFICIO BLOQUE E9 LACTEOS	-	62,666	62,666	
TOTAL	**13,153,792**	**228,955**	**-12,924,836**	-98%

(a) Corresponde a la liquidación de la Edificación CAMPUS BICENTENARIO - LA ASUNCION, por el valor de USD 13,153,792 activado en las Propiedades, Planta y Equipos el 31 de diciembre del 2023.

(b) Corresponden a Obras en Procesos en fase de ejecución para potencializar nuevas construcciones y adecuaciones necesarias para mejorar el servicio educativo.

NOTA N°12 .- ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los activos mantenidos para la venta se presentan como sigue:

ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACIÓN	%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS EN TRANSITO (a)	150,996	5,500	-145,496	-96%
TOTAL	**150,996**	**5,500**	**-145,496**	**-96%**

(a) Al 31 de diciembre del 2023, en el proceso de transición a NIIF se pudo identificar bienes que ya cumplían con todos los citeriores de reconocimiento para registrar una Propiedad, planta y Equipo por esta razón existe una variación significativa del 96% producto de una reclasificación contable y de esta manera dejar expresado la correcta aplicación contable como lo menciona las Normas Internacionales de Informaciones Financiera.

NOTA N°13. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las obras en proceso se presentan como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2022	2023	VARIACIÓN
MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	**-**	**101,782**	**-101,782.14**
INVERSIONES EN PAPELES DEL ESTADO (a)	-	101,782	-101,782.14
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1,734,808	1,734,808	**-**
INVERSIONES EN ACCIONES (b)	1,734,808	1,734,808	-
TOTAL	**1,734,808**	**1,836,590**	**101,782**

(a) Corresponde a las inversiones que mantiene la Universidad en Bonos del estado.
(b) Corresponde a las acciones mantenidas en el Hospital del Río HOSPIRIO S.A.

NOTA N°.14 CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las cuentas por pagar se presentan como sigue:

CUENTAS POR PAGAR	2022	2023	VARIACIÓN	
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	**1,464,091**	**1,452,373**	**11,718**	
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1,191,671	1,189,161	-2,510	
ASISTENCIA MEDICA EMPLEADOS UDA	-	1,087	1,087	
CUENTAS POR PAGAR IESS	272,420	262,125	-10,295	
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	**-480,876**	**1,230,490**	**-749,613**	
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	374,349	1,205,753	831,403	
INTERESES POR PAGAR	-	19,662	19,662	
SOBREGIROS CONTABLES	106,527	-	-106,527	
CUENTAS POR PAGAR UNIDAD EDUCATIVA ASUNCIÓN	-	5,075	5,075	
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	**-**	**54,391**	**54,391**	
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	-	54,391	54,391	
TOTAL	**1,944,967**	**2,737,254**	**792,287**	**41%**

Al 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar han incrementado en USD 792.287; misma que representa el 41% con respecto al año anterior; cuya variación se debe principalmente al incremento en las cuentas por pagar de bienes y servicios; las cuentas por pagar corresponde primordialmente a la *Caja de Ahorro de los Servidores de la Universidad del Azuay Udasolidaria* por valores retenidos al personal docente y administrativo; Feanconstruc y Duchitanga por contratos de obra y construcción y a Morocho Ronald Silverio por el servicio de guardianía y seguridad.

NOTA N°15. ANTICIPOS POR BIENES Y SERVCIOS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los anticipos por bienes y servicios se presentan como sigue:

ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	2022	2023	VARIACIÓN
ANTICIPOS POR SERVICIOS DE EDUCACIÓN (a)	83,827	24,069	-59,758
ANTICIPOS RECIBIDOS POR CONVENIOS Y OTROS PROGRAMAS (b)	252,583	272,864	20,281

GARANTÍAS DE TERCEROS (c)	4,524	6,024	1,500	
TOTAL	**340,934**	**302,957**	**-37,978**	**-11%**

(a) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde principalmente a anticipos recibidos de estudiantes UDA.

(b) Corresponden principalmente a Anticipos por Convenios con el GAD Provincial del Azuay, GAD Municipio de Chordeleg, EMOV EP-Proyecto Tranvía y GOBIERNO MUNICIPAL MORONA.

(c) Corresponde a las garantías por arriendo de locales y bar de la Universidad.

NOTA N°16. CUENTAS POR PAGAR DE COMPENSACION.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las cuentas por pagar de compensación se presentan como sigue:

CUENTAS POR PAGAR DE COMPENSACION	2022	2023	VARIACIÓN	
RETENCIONES EN RENTA POR PAGAR (a)	71,842	38,578	-33,264	
RETENCIONES IVA POR PAGAR (b)	42,096	36,424	-5,672	
IVA POR VENTAS (c)	15,987	5,023	-10,964	
TOTAL	**129,925**	**80,024**	**-49,901**	-38%

(a) Corresponde a las retenciones del impuesto a la renta principalmente por concepto de honorarios profesionales, transferencia de bienes muebles, transporte, seguros y reaseguros y otros; que se encuentran pendientes de liquidar al 31 de diciembre 2023.

(b) Corresponde a las retenciones por pagar del 100% de IVA por compras realizadas por la Universidad en el mes de diciembre de 2023.

(c) Corresponde al IVA generado por ventas de los servicios prestados de la Universidad del mes de diciembre de 2023

NOTA N°17. PROVISIONES CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las provisiones corrientes se presentan como sigue:

PROVISIONES CORRIENTES	AÑO 2022	AÑO 2023	VARIACIÓN
PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES	**-276,326**	**-269,190**	**7,136**
PROVISION XIII SUELDO (a)	-64,009	-57,014	6,995
PROVISION XIV SUELDO (a)	-92,055	-68,269	23,786

PROVISION BONO DE EFICIENCIA (a)	-120,262	-143,907	-23,644	
PROVISION POR LITIGIOS JUDICIALES	**-**	**-28,650**	**-28,650**	
PROVISION POR LITIGIOS JUDICIALES (b)	-	-28,650	-28,650	
PROVISIONES	**-276,326**	**-297,840**	**-21,514**	8%

(a) Representa las provisiones por el derecho del empleado a recibir un décimo tercer sueldo, décimo cuarto, y bono de eficiencia, los cuales están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, cuyos valores se encuentran correctamente registrados.

(b) La provisión por Litigios Judiciales representa una obligación que genera a través de una demanda por parte de un excolaborador el mismo que según estimación de la administración tiene la probabilidad del pago por el valor de USD 28.650.

NOTA N°18. OBLIGACIONES FINANCIERAS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las obligaciones financieras se presentan como sigue:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2023	VARIACIÓN	
OBLIGACIONES FINANCIERAS PORCION CORRIENTE	**-1,359,097**	**-2,976,394**	**1,617,297**	
CREDITO BANCO PICHINCHA EMPRESTITO AMORTIZABLE	-1,359,097	-2,976,394	1,617,297	
OBLIGACIONES FINANCIERAS PORCION NO CORRIENTE	**-6,835,693**	**-6,147,055**	**-688,638**	
CREDITO BANCO DEL PICHINCHA	-6,835,693	-6,147,055	-688,638	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**-8,194,790**	**-9,123,449**	**928,659**	**-10%**

a.) La cuenta empréstitos corresponde la porción corriente y no corriente del crédito concedido por el Banco Pichincha C.A., con los números de operación N°3900716-00, N°5072582-00 ,N°520994-00, que se los ha consolidado con el financiamiento realizado en los distintos desembolsos realizados, para financiar la construcción del Campus Bicentenario, lo cual representa al 31 de diciembre del 2023 la carga del capital.

NOTA N°19. PASIVOS DIFERIDOS.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, los pasivos diferidos se presentan como sigue:

PASIVOS DIFERIDOS	2022	2023	VARIACIÓN	%
INGRESOS DIFERIDOS POR PROYECTOS (a)	48,861	117,365	68,504	140%
TOTAL	**48,861**	**117,365**	**68,504**	**140%**

(a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, corresponde al programa de Subsidios Vivir con Dignidad UNOPS LiD; orientado al desarrollo para la crisis del Desplazamiento

NOTA N°20. PROVISION POR BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, las provisiones por beneficios sociales a largo plazo se presentan como sigue:

BENEFICIOS A LARGO PLAZO	2022	2023	VARIACIÓN	
PROVISION POR JUBILACION PATRONAL DESAHUCIO (a)	21,327,525	22,362,357	1,034,831	
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (b)	6,125,353	6,279,740	154,387	
TOTAL	**27,452,878**	**28,642,096**	**1,189,218**	4%

(a) Incluye el monto provisionado para cubrir los pagos a los empleados por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio que establece el código de trabajo.

(b) Corresponde a beneficios que otorga la Universidad a sus colaboradores como es la Provisión de Cesantía, la misma que se encuentra de acuerdo con el reglamento aprobado por el Consejo Universitario.

NOTA N°21. PATRIMONIO INSTITUCIONAL.-

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023, el patrimonio institucional se presenta como sigue:

PATRIMONIO	2022	2023	VARIACIÓN	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**51,923,523**	**55,975,215**	**979,011**	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL (a)	52,204,787	53,500,353	1,295,567	
ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS (b)	-281,264	2,474,862	2,756,126	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE (c)	**1,235,750**	**-1,838,556**	**-3,074,307**	
TOTAL	**53,159,273**	**54,136,659**	**977,385**	**2%**

(a) Acumulación del superávit y déficits que ha venido teniendo la Universidad desde su creación, así como también el Patrimonio con el cual fue creado.

(b) Cuenta de impacto en la cual se registraron todos los ajustes producto del proceso de adopción de Normativa Internacional por la cual está atravesando la Universidad.

(c) Resultado obtenido luego de deducir los gastos de los Ingresos obtenidos durante el ejercicio 2023.

7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La ejecución presupuestaria de la Universidad correspondiente al ejercicio económico 2023 se presenta como sigue:

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2023					
PARTIDAS	**PRESUP. INICIAL**	**REFORMAS**	**PRESUP. CODIFICA**	**PRESUP. EJECUTADO**	**DESVIACIÓN**
INGRESOS					
INGRESOS PROPIOS	40,095,976	-1,043,179	39,052,798	39,599,386	546,589
ASIGNACIONES DEL ESTADO	5,742,553	-	5,742,553	5,742,553	-
FINANCIAMIENTO	-	1,043,179	1,043,179	1,043,179	-
TOTAL INGRESOS	**45,838,529**	**-**	**45,838,529**	**46,385,118**	**546,589**
EGRESOS					
REMUNERACIONES	25,087,338	-650,000	24,437,338	24,622,385	185,047
BECAS Y AYUDAS ECONÓMICAS PARA ESTUDIANTES	11,650,000	650,000	12,300,000	12,563,181	263,181
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,152,780	-	3,152,780	3,151,283	-1,497
BECAS Y AYUDAS PARA DOCENTES	300,000	-	300,000	182,838	-117,162
GASTOS FINANCIEROS	1,957,914	-	1,957,914	2,023,030	65,117
SEGUROS, CONTRIBUCIONES MUNICIPALES Y OTROS	300,000	-	300,000	294,747	-5,253
ACTIVO FIJO	2,000,000	-	2,000,000	2,591,164	591,164
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	1,390,497	-	1,390,497	1,414,519	24,022
TOTAL EGRESOS	**45,838,529**	**-**	**45,838,529**	**46,843,148**	**1,004,619**
DÉFICIT PRESUPUESTARIO	**-**	**-**	**-**	**-458,030**	**-458,030**

La liquidación presupuestaria de la Universidad correspondiente al ejercicio económico del año 2023; obtuvo como resultado un déficit de USD 458,030; valor que frente el presupuesto codificado de USD 45,838,529 representa el 1%. El déficit obtenido como resultado se debe principalmente a que el Estado entregó la asignación de siete meses mediante bonos, razón por la cual se dificultó la liquidez y generó un gasto adicional al producirse una comisión en la venta de los mismos.

INGRESOS

- El presupuesto ejecutado de ingresos en el año 2023 fue de USD 46,385,118; el cual representa el 101% del presupuesto codificado.
- Los ingresos propios con relación al codificado tuvieron una desviación positiva por USD 546,589; que porcentualmente un 1,40%, corresponden a ingresos por aranceles y otros ingresos.
- Las asignaciones del estado tuvieron una ejecución del 100% frente al presupuesto codificado.
- La partida del financiamiento corresponde al crédito solicitado al Banco Pichincha, que tuvo como finalidad realizar obras emergentes y readecuaciones en el edificio de la Facultad Ciencia y Tecnología; debido a daños ocasionados por un sismo.

EGRESOS

- El presupuesto de gastos ejecutado fue de USD 46,843,148, el cual representa el 102,19% del presupuesto codificado.
- Las partidas que se ejecutaron por montos inferiores a los presupuestados son: Bienes y servicios de consumo, Becas y ayudas económicas para Docentes y Seguros, Contribuciones Municipales y otros, así mismo; las partidas que superaron el valor codificado fueron las Remuneraciones, Becas y Ayudas Económicas para Estudiantes, Gastos financieros, Activo fijo y la Amortización de la deuda.

SECCIÓN V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

- La Universidad se encontró en un proceso de adopción a Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que sus estados financieros continúan atravesando un tratamiento depurativo y de actualización para presentar la información bajo los principios de los estándares internacionales. Durante este proceso evidenciamos que la Universidad enfrentó varios limitantes relacionados a la necesidad de cambios en la plataforma tecnológica del sistema contable, lo que provoca que el proceso se haya visto extendido y su impacto es evidente tanto en el patrimonio como en el resultado del ejercicio vigente.

- Durante nuestra revisión pudimos constatar el carácter no lucrativo de la Institución y confirmamos que todos sus ingresos son destinados para el cumplimiento de sus objetivos y metas a largo plazo, relacionados a la educación y el fortalecimiento institucional, así como en cada uno de los elementos que establece la normativa legal vigente los cuales son: Docencia; Investigación; Vinculación con la sociedad; y Gestión administrativa y financiera.

- La Universidad posee fuentes complementarias de Ingresos producto de su autogestión, los mismos que son destinados para los siguientes objetivos: mejoramiento de su capacidad académica; inversión en investigación; otorgamiento de becas y ayudas económicas; formación de docentes; inversión en infraestructura; así como también promoción y difusión cultural, los mismos que se encuentran enmarcados en lo que establece el Reglamento a la Ley de Educación Superior.

RECOMENDACIONES:

La NIIF 1 exige que la entidad que adopte por primera vez las NIIF revele información comparativa según las NIIF para el periodo anterior, así como un conjunto de informaciones que expliquen cómo ha afectado la transición de los PCGA anteriormente aplicados a las NIIF a la situación financiera, a los resultados y a los flujos de efectivo. Al tratarse de una Institución sin fines de lucro la aplicación no ha sido plena; dado que existen normas que no han podido ser adoptadas en su totalidad, debido a diferentes limitantes tales como: Infraestructura tecnológica, necesidad de reingeniería de procesos, etc., las mismas que se encuentran en proceso de implementación.

- Esta no aplicación plena, ha ocasionado que ciertos ajustes no hayan sido contabilizados de manera completa; así como, decisiones de la administración en cuanto a procedimientos y políticas adoptadas, que podrían afectar su aplicabilidad en determinados aspectos. La administración deberá tomar las medidas necesarias para que este proceso se lo materialice de manera efectiva y completa a todas las áreas de la Universidad, en cumplimiento a la normativa aplicada a partir del ejercicio 2023.

- Se recomienda hacer los esfuerzos necesarios para mejorar la infraestructura tecnológica en cuanto al desarrollo y manejo de módulos especializados para partidas como cuentas por cobrar y por pagar, inventarios, propiedades, plantas y equipos, de modo que sea factible la obtención de anexos automáticos para que los procesos de control sean cada vez más eficaces y eficientes y facilite la realización de análisis.

- Implementar la conciliación y revisión mensual de los reportes o anexos generados en los sistemas de la Universidad con los saldos contables; con la finalidad de identificar de forma oportuna las diferencias u observaciones que pudieren presentarse y proceder con su inmediata corrección.

Consulfinco Cia. Ltda.
CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras Externas
Certif. CES: RCP-SO-02-No.026-2020
Acred: CGE Resolución No. EMS-003-SA-2020

Darwin Jaramillo Granda, MBA
REPRESENTANTE LEGAL