

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012**

CONTENIDO:

**Informe de los Auditores Independientes
Balances Generales
Estados de Resultados
Estados de Evolución del Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**



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

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

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

Victor Manuel Rendón 401 y General
Córdova Edificio Amazonas, Piso 9
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

Al Rector y al Consejo Universitario de la
Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los balances generales que se adjuntan de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los correspondientes estados de ingresos y gastos, evolución del patrimonio y flujos de efectivo-método directo por los años terminados en esas fechas; así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Condujimos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica ejecutar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los ingresos y gastos, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
6. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Rector y del Consejo Universitario de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil y del Consejo de Educación Superior (CES), y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras partes.

BDO Ecuador.

Agosto 08, 2014
Guayaquil, Ecuador

Guillermo Rodríguez B.

Guillermo Rodríguez - Socio

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

BALANCES GENERALES
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	13,356,574	8,865,681
Inversiones temporales	4	1,112,171	-
Documentos y cuentas por cobrar	5	7,545,264	7,178,977
Inventarios	6	801,616	1,046,014
Servicios y otros pagos anticipados		540,435	317,833
Otros activos corrientes	7	1,651,089	2,014,697
Activos por impuestos corrientes	8	745,745	462,815
Total activos corrientes		25,752,894	19,886,017
Propiedades, muebles, equipos y vehículos	9	38,861,128	39,280,083
Inversiones permanentes	10	334,702	352,510
Cargos diferidos y otros activos	11	982,307	1,158,402
Total activos		65,931,031	60,677,012


 Econ. Mauro Teseanini, MSC
 Rector


 CPA. Walter Anchundia
 Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

BALANCES GENERALES
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones bancarias	12	5,327,603	7,571,447
Documentos y cuentas por pagar	13	5,592,405	2,368,429
Otras obligaciones corrientes	14	2,762,992	2,913,047
Total pasivos corrientes		13,683,000	12,852,923
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones bancarias	12	159,722	243,056
Fondos de cesantía	15	2,242,440	1,868,928
Provisión para jubilación patronal y desahucio	16	3,900,000	1,400,000
Plan prepago universitario	17	9,154,309	8,955,506
Libros en consignación		80,871	77,799
Total pasivos no corrientes		15,537,342	12,545,289
Total pasivos		29,220,342	25,398,212
Patrimonio:			
Aporte patrimonial	18	4,206,359	4,206,359
Reserva por revalorización	19	15,970,222	15,970,222
Excedente de ingresos sobre gastos	20	16,534,108	15,102,219
Total patrimonio		36,710,689	35,278,800
Total pasivos y patrimonio		65,931,031	60,677,012




Econ. Mauro Toscanini, MSC
Rector

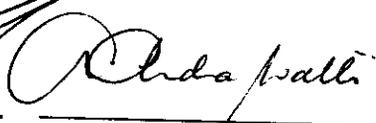
CPA. Walter Anchundia
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS
(Expresados en dólares)

Por los años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Ingresos operacionales:			
Por matriculas, pensiones y otros	21	77,696,860	67,109,532
Por asignaciones del Estado	22	13,327,127	12,239,936
Financieros		398,036	912,679
Por concesión de certificados		255,288	232,302
		<u>91,677,311</u>	<u>80,494,449</u>
(-) Descuentos y becas	23	21,262,317	17,373,715
		<u>70,414,994</u>	<u>63,120,734</u>
Ingresos no operacionales:			
	24	2,081,044	1,164,630
		<u>72,496,038</u>	<u>64,285,364</u>
Gastos operacionales:			
Remuneraciones	25	46,577,029	41,619,888
Servicios generales	26	14,912,901	12,489,307
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27	5,490,676	4,916,940
Suministros y materiales		2,526,037	2,174,088
Becas y contribuciones a docentes	28	601,384	1,176,495
Gastos financieros		956,122	1,323,204
		<u>71,064,149</u>	<u>63,699,922</u>
Excedente de ingresos sobre gastos del año		<u>1,431,889</u>	<u>585,442</u>

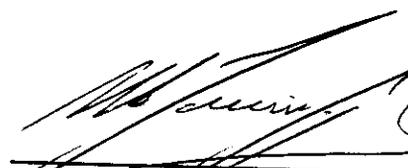
 Econ. Mauro Toscanini, MSC Rector	 CPA. Walter Anchundia Contador General
---	---

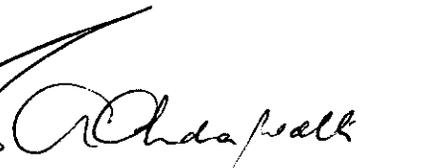
Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Años terminados en Diciembre 31 de 2013 y 2012
(Expresados en dólares)

Concepto	Aporte patrimonial	Reserva por revalorización	Superávit acumulado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2011	4,206,359	15,970,222	12,402,049	32,578,630
Ajuste por subvenciones recibidas (Nota 20)	-	-	2,090,598	2,090,598
Regularización de depreciación	-	-	24,130	24,130
Excedente de ingresos sobre gastos del año	-	-	585,442	585,442
Saldos al 31 de diciembre de 2012	4,206,359	15,970,222	15,102,219	35,278,800
Excedente de ingresos sobre gastos del año	-	-	1,431,889	1,431,889
Saldos al 31 de diciembre de 2013	4,206,359	15,970,222	16,534,108	36,710,689

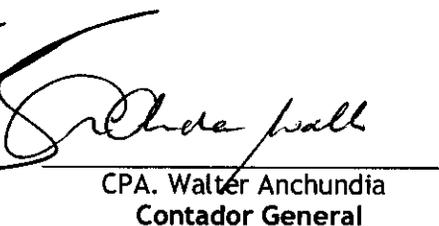

 Econ. Mauro Toscanini, MSC
 Rector


 CPA. Walter Anchundia
 Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

<u>Años terminados en,</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2013</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido por pensiones, matrículas, subvenciones y otros	68,317,283	65,776,182
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(60,909,210)	(60,947,166)
Gastos financieros, neto	(128,839)	(105,286)
Otros ingresos, neto	1,798,114	1,740,001
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	9,077,348	6,463,731
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de propiedades, muebles, equipos y vehículos	(3,128,368)	(2,346,504)
Aumento de inversiones temporales	(1,112,171)	-
Aporte a fideicomiso mercantil	-	(200,000)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(4,240,539)	(2,546,504)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido de préstamos bancarios	5,936,737	10,615,000
Pagos de obligaciones bancarias	(6,282,653)	(12,948,501)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(345,916)	(2,333,501)
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	4,490,893	1,583,726
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	8,865,681	7,281,955
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	13,356,574	8,865,681

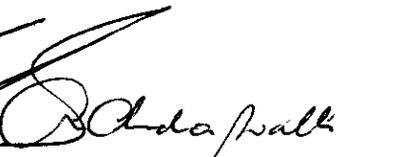
 Econ. Mauro Toscanini, MSC Rector	 CPA. Walter Anchundia Contador General
---	---

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

CONCILIACIONES DEL EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE GASTOS DEL AÑO CON EL EFECTIVO
NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresadas en dólares)

Años terminados en,	Diciembre31, 2013	Diciembre31, 2012
Excedente de ingresos sobre gastos del año	1,431,889	585,442
Ajustes para conciliar el excedente de ingresos sobre gastos del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, muebles, equipos y vehículos	3,417,322	3,437,753
Provisión para jubilación patronal y desahucio	2,500,000	1,400,000
Amortización de cargos diferidos y otros activos	13,334	13,333
Baja de propiedades, muebles, equipos y vehículos	28,383	517,101
Provisión para cuentas incobrables	1,877,338	1,189,016
Ajustes de documentos por cobrar	7,546	244,883
Ajustes de fondos rotativos	162,761	-
Ajustes de inversiones permanentes	(36,213)	-
Consumo y ajustes de plan prepago universitario, neto	(843,676)	760,932
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Aumento de documentos y cuentas por cobrar	(2,251,171)	(286,234)
Disminución de otros activos corrientes	363,608	194,192
Disminución (aumento) de inventarios	244,398	(221,868)
Disminución de inversiones permanentes	6,250	10,418
(Aumento) disminución de activos por impuestos corrientes	(282,930)	575,371
(Aumento) disminución en servicios y otros pagos anticipados	(222,602)	431,935
Aumento (disminución) de documentos y cuentas por pagar	1,498,772	(4,599,680)
Aumento de otras obligaciones corrientes	116,788	124,752
Aumento en plan prepago universitario	1,042,479	2,170,330
Aumento (disminución) en libros en consignación	3,072	(83,945)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	9,077,348	6,463,731

 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p>Econ. Mauro Tescanini, MSC Rector</p>	 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p>CPA. Walter Anchundia Contador General</p>
--	--

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD.

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

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

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

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

El estatuto de la Universidad fue aprobado por el Consejo de Educación Superior mediante Resolución RPC-SO-42-No.433-2013.

Representante legal

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

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

En el año 2011, se designó como rector elegido al Econ. Mauro Toscanini, quien ejercerá este cargo hasta el año 2016.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

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

2.1. Bases de preparación.

La Universidad mantiene sus registros contables en dólares y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

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

2.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

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

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo.

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

2.4. Documentos y cuentas por cobrar.

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

2.5. Inventarios.

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

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

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

2.6. Activos por impuestos corrientes.

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

2.7. Servicios y otros pagos anticipados.

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

2.8. Propiedades, muebles, equipos y vehículos.

Las propiedades, muebles, equipos y vehículos, se encuentran registradas a su costo reexpresado (para los bienes adquiridos hasta el 31 de marzo de 2000) y al costo de adquisición para las adiciones efectuadas a partir de esa fecha.

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

La Universidad considera como propiedades, muebles, equipos y vehículos, a aquellos bienes que cumplan la definición de activos según la NEC No. 12 "Propiedades, planta y equipo".

La vida útil de los bienes ha sido determinada por la Administración de la Universidad, como se detalla a continuación:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificios e instalaciones	20 a 50 años	cero (*)
Muebles y equipos de oficina	10 años	cero (*)
Líneas y redes	3 a 10 años	cero (*)
Vehículos	5 años	cero (*)

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

La depreciación es reconocida en los resultados del ejercicio, con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las Propiedades, muebles, equipos y vehículos. Los terrenos, no están sujetos a depreciación alguna.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

2.9. Provisión para jubilación patronal y desahucio.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La Universidad registra anualmente esta provisión en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado, respecto de los trabajadores con 10 o más años de servicios en la Universidad.

2.10. Ingresos operacionales.

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Bancos locales	2,603,495	1,219,636
Inversiones a corto plazo	(1) 10,444,016	7,338,938
Caja y fondos rotativos	309,063	307,107
	13,356,574	8,865,681

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

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Banco del Pichincha C.A.:</u>		
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(a) 2,468,642	-
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(b) 610,923	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 5.75%.	1,000,000	-
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(b) 719,279	-
Suman y pasan:..	4,798,844	-

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Suman y vienen:..		4,798,844	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.75%.	(a)	541,254	-
<u>Banco del Pichincha C.A.:</u>			
Certificado de Inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.50%.		450,000	-
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 5.75%.	(a)	-	1,474,521
Certificados de inversión con vencimiento en enero de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 5%.	(b)	-	517,790
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 6.10%.	(b)	-	166,667
Certificado de inversión con vencimiento en febrero de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 5.50%.	(a)	-	200,000
<u>Banco de Guayaquil S.A.</u>			
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.5%.	(a)	800,000	-
Póliza de acumulación con vencimiento en marzo de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 4.88%.	(a)	-	582,952
<u>Banco del Austro S.A.:</u>			
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.5%.	(c)	1,134,928	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 5.5%.	(c)	892,029	-
Suman y pasan:...		8,617,055	2,941,930

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Suman y vienen:...	8,617,055	2,941,930
Certificado de depósito con vencimiento en marzo de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 5.5%.	(c) -	1,915,956
<u>Banco de Guayaquil S.A.</u>		
Certificado de depósito con vencimiento en marzo de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 5.5%.	(d) -	682,837
Certificado de depósito con vencimiento en enero de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 4.25%.	(b) -	26,571
<u>Financiera Unión del Sur:</u>		
Certificado de inversión con vencimiento en enero de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 4%.	(c) 1,826,961	-
Certificado de inversión con vencimiento en marzo de 2013 y con una tasa de interés nominal anual del 4%.	(c) -	1,771,644
	<u>10,444,016</u>	<u>7,338,938</u>

- (a) Corresponden a inversiones mantenidas para el Fondo Común de Cesantía y Jubilación, de acuerdo con disposiciones del contrato colectivo de trabajo de la Universidad.
- (b) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a fondos obtenidos del Plan Prepago Universitario y que se encuentran garantizando obligaciones con Banco del Austro S.A. y Financiera Unión del Sur por 1,375,000 (1,475,000 en 2012) y 1,200,000 (2,158,584 en 2012) respectivamente (Nota 12 (1)).
- (c) Al 31 de diciembre de 2012, corresponde a inversiones realizadas del fondo común para cesantía y jubilación y que se encuentran garantizando obligaciones con Banco del Austro S.A. por 370,000 (Nota 12 (1)).

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4. INVERSIONES TEMPORALES.

Un detalle de estas inversiones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Banco de Guayaquil S.A.</u>		
Certificado de inversión con vencimiento en abril de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.8% (1)	203,250	-
Certificado de inversión con vencimiento en abril de 2014 y con una tasa de interés nominal anual del 6.8% (2)	908,921	-
	<u>1,112,171</u>	<u>-</u>

(1) Esta inversión se mantienen con fondos obtenidos del Plan Prepago Universitario (Nota 17).

(2) Corresponde a inversiones mantenidas para el Fondo Común de Cesantía y Jubilación, de acuerdo con disposiciones del contrato colectivo de trabajo de la Universidad.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Matrículas y pensiones:</u> (1)		
Facultad de Especialidades Empresariales	1,749,041	1,186,642
Facultad de Ciencias Médicas	1,567,845	872,356
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas	1,271,869	1,041,965
Facultad de Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación	700,853	528,537
Facultad de Jurisprudencia y Ciencias Sociales y Políticas	636,808	456,189
Facultad de Educación Técnica para el Desarrollo	636,181	411,659
Facultad de Arquitectura y Diseño	404,781	284,094
Facultad de Artes Y Humanidades	342,559	257,090
Facultad de Ingeniería	299,870	220,469
Sistema de Posgrado	2,066,348	1,620,418
Sistema de Educación a Distancia.	114,248	3,189
Unidad Educativa "Freire Stabile"	36,238	45,120
Unidad Educativa "Santiago Mayor"	28,977	25,467
Otros	1,877	8,365
	<u>9,857,495</u>	<u>6,961,560</u>
Suman y pasan:...	9,857,495	6,961,560

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Suman y vienen:...	9,857,495	6,961,560
<u>Documentos:</u>	(1)	
Cheques post-fechados	599,689	1,278,436
Pagarés	137,621	122,269
Cheques protestados	46,585	35,500
	<u>783,895</u>	<u>1,436,205</u>
Menos provisión acumulada para cuentas incobrables	(2) <u>10,641,390</u> <u>(3,096,126)</u>	<u>8,397,765</u> <u>(1,218,788)</u>
	<u>7,545,264</u>	<u>7,178,977</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, representan facturas y documentos por cobrar a estudiantes de la Universidad por los servicios educacionales brindados. Estas cuentas no generan intereses y tienen vencimientos promedio de 30 días.

(2) Los vencimientos de los documentos y cuentas por cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Hasta 3 meses	2,258,322	1,950,187
Entre 3 y 6 meses	623,384	528,031
Entre 6 y 12 meses	823,308	764,070
Más de 12 meses	6,936,376	5,155,477
	<u>10,641,390</u>	<u>8,397,765</u>

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

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Saldo inicial	(1,218,788)	(29,772)
Provisión del año	(3) <u>(1,877,338)</u>	<u>(1,189,016)</u>
Saldo final	<u>(3,096,126)</u>	<u>(1,218,788)</u>

(3) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la provisión acumulada corresponde a documentos y cuentas por cobrar a estudiantes hasta el año 2009 y 2007 respectivamente, de acuerdo con las resoluciones emitidas por las autoridades de la Universidad.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

En el año 2013 y 2012, la Universidad registró bajas de documentos por cobrar por 7,546 y 244,883, respectivamente.

6. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Libros	(1) 380,938	312,211
Materiales	388,796	633,813
Suministros	24,417	93,488
Bebidas y otros	7,465	6,502
	<u>801,616</u>	<u>1,046,014</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluye libros en consignación de Librería Científica por 80,871 y 77,799 respectivamente.

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Empleados	619,682	519,359
Cuentas por cobrar Municipios	202,463	450,586
Depósitos en garantía	141,567	152,782
Jardín de Infantes - Sauces	121,970	140,678
Radio Excelsior	114,973	83,181
Fideicomiso PEP-C UCSG	44,130	44,269
Otras	406,304	623,842
	<u>1,651,089</u>	<u>2,014,697</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde al IVA pagado por la Universidad en adquisiciones de bienes y servicios, los cuales son recuperados mediante reclamos de IVA presentados a la Administración Tributaria, de conformidad con disposiciones legales vigentes.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. PROPIEDADES, MUEBLES, EQUIPOS Y VEHÍCULOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Propiedades, muebles, equipos y vehículos, neto:</u>		
Terrenos	12,818,614	12,818,614
Edificios e instalaciones	14,518,620	15,909,769
Muebles y equipos de oficina	9,167,287	9,338,885
Líneas, y redes	938,370	938,697
Vehículos	80,413	71,323
Construcciones en proceso	1,337,824	202,795
	<u>38,861,128</u>	<u>39,280,083</u>
<u>Propiedades, planta y equipos, costo:</u>		
Terrenos	12,818,614	12,818,614
Edificios e instalaciones	29,151,764	29,151,764
Muebles y equipos de oficina	21,188,536	19,670,278
Líneas y redes	969,984	959,435
Vehículos	329,142	287,414
Construcciones en proceso	1,337,824	202,795
	<u>65,795,864</u>	<u>63,090,300</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Edificios e instalaciones	(14,633,144)	(13,241,995)
Muebles y equipos de oficina	(12,021,249)	(10,331,393)
Líneas y redes	(31,614)	(20,738)
Vehículos	(248,729)	(216,091)
	<u>(26,934,736)</u>	<u>(23,810,217)</u>

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

Concepto	Terrenos	Edificios e Instalaciones	Muebles y equipos de oficina	Líneas y redes	Vehículos	Construcciones en proceso	Total
AL 31 de diciembre de 2013:							
Saldo inicial	12,818,614	15,909,769	9,338,885	938,697	71,323	202,795	39,280,083
Adiciones	-	-	1,936,907	10,548	45,884	1,135,029	3,128,368
Bajas	-	-	(27,983)	-	(400)	-	(28,383)
Reclasificaciones	(1)	(90,572)	(10,696)	(350)	-	-	(101,618)
Gasto de depreciación	-	(1,300,577)	(2,069,826)	(10,525)	(36,394)	-	(3,417,322)
Saldo final	12,818,614	14,518,620	9,167,287	938,370	80,413	1,337,824	38,861,128
AL 31 de diciembre de 2012:							
Saldo inicial	12,818,614	11,071,610	9,273,837	875,098	74,485	6,854,714	40,968,358
Adiciones	-	-	2,218,594	72,081	33,915	21,914	2,346,504
Bajas	-	(1,890)	(30,067)	-	-	(485,144)	(517,101)
Activaciones	-	6,188,689	-	-	-	(6,188,689)	-
Reclasificaciones	(1)	(89,351)	(14,325)	(379)	-	-	(104,055)
Regularización de depreciación	-	24,130	-	-	-	-	24,130
Gasto de depreciación	-	(1,283,419)	(2,109,154)	(8,103)	(37,077)	-	(3,437,753)
Saldo final	12,818,614	15,909,769	9,338,885	938,697	71,323	202,795	39,280,083

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde al gasto de depreciación del inmueble donde funciona la Unidad Educativa "Santiago Mayor" y que fue cargado a la cuenta por pagar a esa Entidad.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

10. INVERSIONES PERMANENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Inversiones permanentes	(1)	334,702	273,356
Pagarés		-	79,154
		<u>334,702</u>	<u>352,510</u>

(1) Un detalle de las inversiones permanentes, fue como sigue:

Empresa	Porcentaje de participación		Valor de adquisición		Valor patrimonial proporcional	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Sociedad Agrícola e Industrial San Carlos S.A.	0.08	0.08	123,980	70,014	123,980	70,014
Inmobiliaria Teutónica S.A.	99.00	99.00	65,000	65,000	13,780	17,856
Radio Excelsior	99.00	99.00	62,500	62,500	-	-
Inversiones San Carlos S.A.	0.08	0.08	53,220	45,840	53,220	45,840
Fundación INCOVAL	-	-	30,000	30,000	-	-
Banco de Descuento	-	-	2	2	-	-
			<u>334,702</u>	<u>273,356</u>	<u>190,980</u>	<u>133,710</u>

11. CARGOS DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS.

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Unidad Educativa "Santiago Mayor"	(1)	607,935	607,935
Concesión espacio publicitario, neto	(2)	173,333	186,667
Fundación de Guayaquil		55,372	55,372
Radio Excelsior		39,794	39,794
Fondos rotativos		-	162,761
Otros		105,873	105,873
		<u>982,307</u>	<u>1,158,402</u>

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (1) Corresponde a pagos por cuenta de la Unidad Educativa "Santiago Mayor" realizados en años anteriores y pendientes de liquidación. El 30 de abril de 2014, la Universidad suscribió un convenio con ésta Unidad en el cual se estableció un saldo neto a favor de la Universidad por 159,943 con vencimientos mensuales por 4 años a partir del 31 de agosto de 2014.
- (2) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluye principalmente 200,000 aportado al Fideicomiso PEP-C-UCSG por el cual firmó un Convenio Mercantil de Concesión de Uso y Explotación de Espacio Publicitario por 15 años.

12. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Banco Bolivariano C.A.:		
Préstamo al 10.21% de interés anual y con vencimientos hasta noviembre de 2014	641,123	700,000
Préstamo al 10.20% de interés anual y con vencimientos hasta junio de 2013	-	4,596
Banco Pichincha C.A.:		
Préstamo al 10.10% de interés anual y con vencimientos hasta marzo de 2013	-	1,000,000
Préstamo al 10.19% de interés anual y con vencimientos hasta enero de 2013	-	166,187
Préstamo al 8.92% de interés anual y con vencimientos hasta febrero de 2014	2,000,000	-
Banco de Guayaquil S.A.:		
Préstamo al 11.28% de interés anual y con vencimiento en septiembre de 2014	28,146	-
Corporación Financiera Nacional:		
Préstamo al 10.28% de interés anual, y con vencimiento en octubre 2016	243,056	326,389
Vistacor S.A.:		
Préstamo al 12.00% de interés anual, y con vencimiento en octubre de 2013	-	180,918
Suman y pasan:...	2,912,325	2,378,090

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Suman y vienen:...		2,912,325	2,378,090
Financiera Unión del Sur:			
Préstamo al 7.00% de interés anual, y con vencimiento en marzo de 2013.	(1)	-	1,440,000
Préstamo al 10.00% de interés anual, y con vencimiento en febrero de 2013.	(1)	-	695,186
Préstamo al 7.00% de interés anual, y con vencimiento en enero de 2013.	(1)	1,200,000	-
Banco del Austro S.A.:			
Préstamo al 9.02% de interés anual, y con vencimiento en enero de 2013.	(1)	-	920,000
Préstamo al 9.02% de interés anual, y con vencimiento en marzo de 2013.	(1)	-	925,000
Préstamo al 9.02% de interés anual, y con vencimiento en enero de 2014.	(1)	1,375,000	-
		5,487,325	6,358,276
Sobregiros contables		-	1,456,227
		5,487,325	7,814,503
(-) Porción corriente		(5,327,603)	(7,571,447)
		159,722	243,056

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

Año	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
2014	-	83,333
2015	83,333	83,333
2016	76,389	76,390
	159,722	243,056

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, estas obligaciones se encuentran garantizadas con inversiones en las mismas entidades prestamistas (Nota 3, literales (b) y (c)).

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Anticipos de pensiones	(1)	2,017,581	-
Proveedores	(2)	1,673,096	1,615,703
Anticipo de SENECYT		879,685	-
Cheques vencidos/ingresados		407,158	358,466
Notas de crédito internas		298,761	43,666
Convenios		193,498	191,281
Proveedores por cuenta de trabajadores		185,675	173,490
Unidad Educativa "Santiago Mayor"	(3)	(254,820)	(133,362)
Otros		191,771	119,185
		<u>5,592,405</u>	<u>2,368,429</u>

- (1) Corresponde a pensiones por semestres educativos pagadas por adelantado y que se devengan mensualmente.
- (2) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a facturas por bienes y servicios adquiridos, los cuales no devengan intereses y tienen vencimientos promedio en 30 días.
- (3) El 30 de abril de 2014, estos valores fueron liquidados y se suscribió un convenio de cobro en el que se determinó un valor a favor de la Universidad por 159,943 (Nota 31).

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Por remuneraciones	1,336,413	1,457,132
Por beneficios de ley a empleados	542,298	496,787
Retenciones en la fuente e IVA	248,673	394,797
I.E.S.S.	635,608	564,331
	<u>2,762,992</u>	<u>2,913,047</u>

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15. FONDOS DE CESANTÍA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Empleados	(1)	1,135,293	868,928
Docentes	(2)	1,107,147	1,000,000
		<u>2,242,440</u>	<u>1,868,928</u>

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

Años de servicios	2013		2012	
	Trabajador	Universidad	Trabajador	Universidad
1 a 23	5%	5%	4%	4%
24 a 30	-	-	10%	10%
24 a 35	15%	15%	-	-
más de 30	-	-	2%	2%
más de 35	20%	20%	-	-

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el fondo de cesantía y jubilación de acuerdo con su reglamento, se mantienen en inversiones temporales (Nota 3 y 4).

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

16. PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Saldo inicial	1,400,000	-
Gasto del año	2,500,000	1,400,000
	<u>(1) 3,900,000</u>	<u>1,400,000</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, representan provisiones para jubilación patronal y desahucio efectuadas por la Universidad para cumplir lo establecido en el Código de Trabajo vigente. Durante el año 2014, la Universidad obtuvo el estudio actuarial, realizado por un perito valuador independiente, el cual estableció un pasivo laboral de 3,814,007 y 1,376,185 respectivamente, considerado a los empleados con 10 o más años de servicio. La tasa de incremento salarial y de descuento, fue establecida en 4%.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

17. PLAN PREPAGO UNIVERSITARIO.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a los fondos recibidos por la Universidad por los contratos de prestación de servicios educacionales prepagados, a través de los cuales se reservan los futuros costos de estudios superiores.

El movimiento de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Saldo inicial	8,955,506	6,024,244
Adiciones	1,359,980	2,495,000
Consumos y ajustes	(1) (843,677)	760,932
Devoluciones	(317,500)	(324,670)
	<u>9,154,309</u>	<u>8,955,506</u>

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

18. APORTE PATRIMONIAL.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el aporte patrimonial está constituido por las contribuciones efectuadas por la Junta Pro Universidad Católica, creada el 17 de mayo de 1962.

19. RESERVA POR REVALORIZACIÓN.

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

20. EXCEDENTES DE INGRESOS SOBRE GASTOS.

Durante el año 2012, la Universidad registró 2,090,598 como abono al excedente de ingresos sobre egresos acumulado que corresponde al remanente de las subvenciones recibidas del Estado ecuatoriano en el año 2011 y que no fue registrado en su totalidad en los resultados de este año.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21. INGRESOS POR MATRÍCULAS, PENSIONES Y OTROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Matrículas y pensiones	(1)	66,858,852	53,911,979
Ingresos por eventos autofinanciados		5,513,478	3,693,340
Cursos de educación continua		514,509	678,845
Prestación de servicios		1,252,149	1,442,707
Servicios de consultoría	(2)	-	3,622,600
Maestrías, postgrados y diplomados		3,557,872	3,760,061
		<u>77,696,860</u>	<u>67,109,532</u>

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

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Facultad de Medicina	16,900,376	9,266,800
Facultad de Economía	10,794,198	9,869,095
Facultad de Especialidades Empresariales	10,539,332	9,485,707
Facultad de Jurisprudencia	5,070,525	4,340,986
Facultad de Filosofía	5,133,443	4,021,759
Facultad de Artes y Humanidades	4,839,760	4,007,849
Facultad de Arquitectura	3,936,038	2,869,381
Facultad de Educación Técnica	3,655,414	3,264,840
Facultad de Ingeniería	2,772,748	2,256,843
Administración Central	530,490	2,159,436
Sistema de Educación a Distancia	2,436,913	1,788,032
Unidad Educativa "Freire Stabile"	180,379	159,021
Otros	69,236	422,230
	<u>66,858,852</u>	<u>53,911,979</u>

(2) El 14 de diciembre de 2011, la Universidad suscribió el contrato de consultoría con el Consejo de la Judicatura por el cual prestó servicios de consultoría para la evaluación de la variable productividad de las servidoras y servidores de la Función Judicial de las provincias del Guayas, Santa Elena, El Oro, Los Ríos, Santo Domingo, Bolívar, Galápagos, Chimborazo, Cotopaxi, Cañar, Tungurahua y Loja. Adicionalmente, mediante un contrato complementario suscrito el 13 de enero de 2012, se adicionó en los servicios a la Función Judicial de la provincia de Pichincha. Los honorarios pactados por éstas consultorías ascendieron a 3,622,600 con un plazo de ejecución de 45 días y de 12 días para el contrato complementario, a partir de la firma de estos contratos.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

22. INGRESOS POR ASIGNACIONES DEL ESTADO.

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

23. DESCUENTOS Y BECAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Facultad de Medicina	5,474,667	2,866,224
Facultad de Especialidades Empresariales	3,977,205	3,462,049
Facultad de Economía	3,837,969	3,981,226
Facultad de Jurisprudencia	1,571,188	1,535,277
Facultad de Filosofía	1,558,415	1,387,656
Facultad de Educación Técnica	1,284,614	1,214,551
Facultad de Arquitectura	1,190,047	944,861
Facultad de Artes Y Humanidades	1,071,598	870,243
Facultad de Ingeniería	870,159	793,800
Administración Central	211,222	189,063
Sistema de Educación a Distancia	153,836	69,114
Sistema de Postgrado	42,574	25,257
Otros	18,823	34,394
	<u>21,262,317</u>	<u>17,373,715</u>

24. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Convenio Plan de Contingencia	(1) 547,200	-
Arrendamientos	240,609	226,646
Ajuste de inventarios	137,372	228,190
Rentas de inversiones financieras	70,936	-
Misceláneos	1,084,927	709,794
	<u>2,081,044</u>	<u>1,164,630</u>

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (1) Corresponde a fondos entregados por el Consejo de Educación Superior (CES), relacionados con el convenio denominado "Plan de Contingencia" por el cual la Universidad recibió estudiantes de ciertas universidades cerradas.

25. REMUNERACIONES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Sueldos y honorarios profesionales	20,579,732	18,969,559
Bonificaciones	11,084,693	11,075,038
Beneficios sociales	10,268,507	7,230,570
Aportes sociales	2,995,294	2,713,804
Gastos de representación	1,210,465	1,195,191
Otros	438,338	435,726
	46,577,029	41,619,888

26. SERVICIOS GENERALES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Mantenimientos	3,958,281	2,266,886
Servicios básicos	2,566,449	2,435,605
Servicio de vigilancia	1,997,231	1,652,099
Servicios de limpieza	1,896,019	1,514,403
Impresión, reproducción y publicación	1,412,486	1,100,206
Arrendamientos	694,510	558,770
Seguros	515,671	433,372
Capacitaciones	482,132	526,530
Eventos universitarios	437,089	267,822
Asesorías	88,780	82,408
Investigaciones	9,208	868,332
Otros	855,045	782,874
	14,912,901	12,489,307

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

27. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Depreciaciones	3,417,322	3,437,753
Provisión para cuentas incobrables	1,877,338	1,189,016
Amortizaciones	13,334	13,333
Otros	182,682	276,838
	5,490,676	4,916,940

28. BECAS Y CONTRIBUCIONES A DOCENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Becas a docentes	316,879	794,157
Contribuciones internas	223,255	221,205
Resciliaciones y otros	61,250	161,133
	601,384	1,176,495

29. CONTRATOS Y CONVENIOS.

a. Servicio de vigilancia.

La Universidad mantiene un contrato de servicios de seguridad suscrito el 3 de septiembre de 2012, con vigencia de 16 meses con la compañía Segurintel C. Ltda. y con costo mensual de 117,609. Este contrato establece servicios de seguridad en la Universidad y en centros educativos que forman parte de ésta y están bajo su responsabilidad, tales como las Unidades Educativas "Santiago Mayor" y "Freire Stabile", y Jardines de Infantes ubicados en la Floresta I y Sauces V; y, los centros de apoyo donde fuera requerida su contratación.

b. Fideicomiso PEP-C-UCSG.

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

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

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

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

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

30. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la Universidad tiene pendiente de resolución los siguientes litigios de importancia:

Laborales

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (Agosto 08, 2014), la Universidad presenta 6 litigios laborales originados entre los años 2013 y 2012 por cuantía de 141,465, los cuales se encuentran pendientes de resolución final. Adicionalmente, se han presentado en la Inspectoría de Trabajo, 6 denuncias en contra de la Universidad por despidos intempestivos con cuantía indeterminada.

31. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Agosto 08, 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos, excepto por lo indicado a continuación:

Convenio con Unidad Educativa "Santiago Mayor".

El 30 de abril de 2014, la Universidad liquidó cargos diferidos, y cuentas por cobrar y pagar que mantenía con la Unidad Educativa "Santiago Mayor", y suscribió en esa fecha un convenio para recuperar un saldo liquidado a su favor por 159,943 a 4 años plazo con pagos mensuales a partir de agosto de 2014. En la liquidación de las cuentas, se realizaron ajustes con crédito a los cargos diferidos por 607,936; cuentas por pagar por 254,820; y al superávit acumulado por 162,366; y débitos a la depreciación acumulada del inmueble "Santiago Mayor" por 865,179.
