

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO - ESCUELA DE NEGOCIOS.**

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL AÑO TERMINADO**

**EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

## **Informe del Auditor Independiente**

Al Consejo Rector  
**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO – ESCUELA DE NEGOCIOS**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros que se adjuntan de **UNIVERSIDAD DEL PACIFICO – ESCUELA DE NEGOCIOS**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2.018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **UNIVERSIDAD DEL PACIFICO – ESCUELA DE NEGOCIOS**, al 31 de diciembre del 2.018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la opinión**

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Mi responsabilidad bajo esas normas se describe más detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente de la Institución de conformidad con el Código de Ética, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y, he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

#### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con respecto de los estados financieros.**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la institución para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la institución o cesar operaciones o no tenga otra alternativa realista.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y, emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada, de conformidad con las NIAs, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que, el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o, elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y, no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.
- Evalué la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de institución en funcionamiento, y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se me requiere llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha
- Evalué la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y, si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría

**Informes sobre otros requerimientos legales o regulatorios**

Mi informe de: estructura del control interno por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado

**Atentamente,**



**JORGE E. JACOME F.  
AUDITOR EXTERNO  
SC-RNAE No 251**

**Abril del 2.019**

UNIVERSIDAD DEL PACIFICO- ESCUELA DE NEGOCIOS

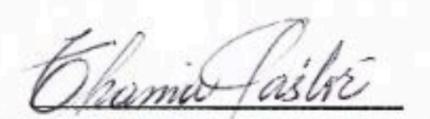
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(Expresado en dólares)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 4)	20.344,06	37.834,52
Activos financieros	(Nota 5)	5.108.803,77	1.218.696,90
Inventarios	(Nota 6)	37.845,75	58.847,69
Activos por impuestos corrientes	(Nota 7)	88.915,35	40.899,03
<b>Total activo corriente</b>		<b>5.255.908,93</b>	<b>1.356.278,14</b>
<b>NO CORRIENTE:</b>			
Propiedades, mobiliario y equipo	(Nota 8)	1.685.276,57	4.368.461,30
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.685.276,57</b>	<b>4.368.461,30</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6.941.185,50</b>	<b>5.724.739,44</b>



Dr. Kurt Freun R. PhD.  
RECTOR



Ing. Thania Pastor Rodriguez  
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

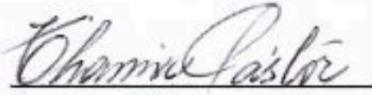
**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO- ESCUELA DE NEGOCIOS**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018 y 2017**

(Expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 9)	340.137,89	371.140,73
Obligaciones con instituciones financieras		13.555,12	17.528,31
Obligaciones sociales	(Nota 10)	296.036,26	439.324,49
Obligaciones tributarias	(Nota 7)	29.146,78	8.121,83
Total pasivo corriente		<u>678.876,05</u>	<u>836.115,36</u>
<b>NO CORRIENTE:</b>			
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas	(Nota 11)	0,00	200.000,00
Anticipo de clientes		18.930,90	0,00
Beneficios a empleados	(Nota 10)	263.689,99	158.801,62
Total pasivo no corriente		<u>282.620,89</u>	<u>358.801,62</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>961.496,94</u>	<u>1.194.916,98</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
	(Nota 12)		
Reserva de capital		21.392,84	21.392,84
Patrimonio donaciones		924.273,65	924.273,65
Fondo Patrimonial Acumulado ejercicios anteriores		4.511.076,33	3.061.111,26
Resultado integral del ejercicio		522.945,74	523.044,71
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>5.979.688,56</u>	<u>4.529.822,46</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>6.941.185,50</u>	<u>5.724.739,44</u>

  
 \_\_\_\_\_  
 Dr. Kurt Freun R. PhD.  
 RECTOR

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Thania Pastor Rodriguez  
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DEL PACIFICO- ESCUELA DE NEGOCIOS

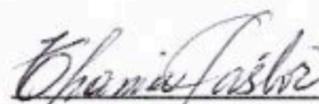
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018 y 2017

(Expresado en dólares)

	Notas	2018	2017
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 13)	2.871.760,97	2.357.704,95
<b>Total ingresos</b>		<u>2.871.760,97</u>	<u>2.357.704,95</u>
Gastos de administración	(Nota 14)	(2.264.716,10)	(1.777.389,14)
Gastos de venta	(Nota 14)	(50.574,69)	(30.031,71)
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>		<u>556.470,18</u>	<u>550.284,10</u>
Gastos financieros	(Nota 14)	(38.057,23)	(27.942,54)
Otros Ingresos	(Nota 13)	4.532,79	703,15
<b>Resultado Integral del Año</b>		<u><u>522.945,74</u></u>	<u><u>523.044,71</u></u>



Dr. Kurt Freun R. PhD.  
RECTOR



Ing. Thania Pastor Rodriguez  
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DEL PACIFICO- ESCUELA DE NEGOCIOS

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

(Expresado en dólares)

	Fondo		Reservas		Resultados	
	Patrimonial	De Capital	De Capital	Donaciones	Del ejercicio	Total
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	<b>3.488.977,35</b>	<b>21.392,84</b>	<b>924.021,85</b>		<b>(427.866,09)</b>	<b>4.006.525,95</b>
Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	(427.866,09)	0,00	251,80		427.866,09	251,80
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00		523.044,71	523.044,71
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	<b>3.061.111,26</b>	<b>21.392,84</b>	<b>924.273,65</b>		<b>523.044,71</b>	<b>4.529.822,46</b>
Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	523.044,71	0,00	0,00		(523.044,71)	0,00
Ajuste años anteriores	726.920,36	0,00	-		0,00	726.920,36
Absorción de deuda de cuentas por pagar	200.000,00	0,00	0,00		0,00	200.000,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00		522.945,74	522.945,74
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>4.511.076,33</b>	<b>21.392,84</b>	<b>924.273,65</b>		<b>522.945,74</b>	<b>5.979.688,56</b>

  
Dr. Kurt Freun R. PhD.  
RECTOR

  
Ing. Thania Pastor Rodriguez  
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

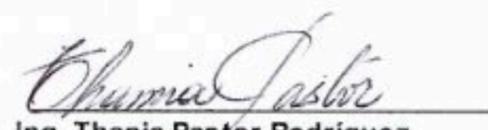
**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO- ESCUELA DE NEGOCIOS****ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO – METODO DIRECTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018**

(Expresado en dólares)

<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	<b><u>2018</u></b>
	<b><u>USD</u></b>
Utilidad (pérdida) neta	522.945,74
<b>Ajustes por:</b>	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	249.152,19
Provisión por jubilación patronal y desahucio	109.094,20
Provisión de cartera de créditos y operaciones	<u>0,00</u>
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:</b>	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(617.138,91)
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	(48.016,32)
(Aumento) disminución en inventarios	21.001,94
(Aumento) disminución en otros pasivos	(4.205,83)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(12.071,94)
Aumento (disminución) en impuestos	21.024,95
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	<u>(143.288,23)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>98.497,79</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Compra de propiedades planta y equipo	<u>(123.800,25)</u>
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(123.800,25)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Obligaciones bancarias	(3.973)
Porción corriente deuda largo plazo	11.785,19
Préstamos a largo plazo	<u>0,00</u>
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>7.812,00</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(17.490,46)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	<u>37.834,52</u>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b><u>20.344,06</u></b>



Dr. Kurt Freun R. Ph.D.  
RECTOR



Ing. Thania Pastor Rodríguez  
Contadora General

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

---