

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
DE FORMACIÓN PROFESIONAL,
ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**



INDICE

Páginas No.

Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 3
Balanza General	4
Estados de Ingresos y gastos	5
Estados de cambio en los activos netos	6
Estados de flujos de efectivo	7 - 8
Políticas contables significativas	9 - 12
Notas a los estados financieros	13 - 17

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Directivos del:
**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACIÓN
PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL:**
Junio 4 del 2017
Guayaquil - Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. He auditado los balances generales adjuntos del **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, y los correspondientes estados de ingresos y egresos, de evolución de evolución de patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros:

2. La Administración del **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos que existen distorsiones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Gerencia de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.



Carlos Varela P.

Auditor - Consultor
CPA, MTE
RNAE-2 No. 627

Opinión:

4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Énfasis:

5. El Instituto prepara sus estados financieros en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales podrían diferir en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Por lo tanto, los estados financieros adjuntos no mantienen como propósito presentar la posición financiera, resultados de sus operaciones y flujos de efectivo del Instituto de acuerdo con principios de contabilidad y prácticas generalmente aceptados en países y jurisdicciones diferentes a los de la República del Ecuador

CPA Carlos Manuel Varela Patiño
No. de Registro en
La Superintendencia
De Compañías SC-RNAE-627

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION
PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**

**BALANCE GENERAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Notas	ACTIVOS	2016	2015
	ACTIVOS CORRIENTES:		
4	Efectivo y banco	35,387	1,440
5	Cuentas por cobrar, neto	226,146	215,515
10	Activos por impuestos corrientes	0	3,172
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	261,533	220,127
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
6	Edificio, mobiliario y equipos, neto	1,289,471	1,256,587
	Depósitos en garantías	208,156	208,156
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,497,627	1,464,743
	TOTAL ACTIVOS	1,759,160	1,684,870
	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS PROMOTORES</u>		
	PASIVOS CORRIENTES:		
7	Obligaciones con instituciones financieras	41,667	0
8	Cuentas por pagar, neto	1,305,012	1,525,130
9	Pasivos corrientes por beneficios a empleados	51,706	28,236
10	Pasivos por impuestos corrientes	4,570	1,832
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,402,955	1,555,198
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
7	Obligaciones con instituciones financieras	201,389	0
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	201,389	1,555,198
	TOTAL PASIVOS	1,604,344	1,555,198
	<u>PATRIMONIO NETO DE LOS PROMOTORES:</u>		
11	Promotores	45,000	45,000
12	Reservas	825	825
13	Exceso del ingreso sobre gastos acumulados	108,991	83,847
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS PROMOTORES	154,816	129,672
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS PROMOTORES	1,759,160	1,684,870


Sra. Belinda Marta Lema Cachinell
Representante Legal


CPA. Mariana Maribel Fienco Crespin
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION
PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**

**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Notas	2016	2015
INGRESOS:		
Mensualidades	890,984	790,409
Matriculas	228,656	200,912
Otros ingresos (incluye becas)	<u>143,636</u>	<u>165,416</u>
TOTAL	<u>1,263,276</u>	<u>1,156,737</u>
GASTOS OPERACIONALES:		
14 (-) Gastos de administración	1,231,531	1,087,079
(-) Gastos financieros	<u>6,601</u>	<u>8,805</u>
TOTAL	<u>1,238,132</u>	<u>1,095,884</u>
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE GASTOS DEL AÑO	<u>25,144</u>	<u>60,853</u>


Sra. Belinda Marta Lema Cachinell
Representante Legal


CPA. Mariana Maribel Pienco Crespin
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**ESTADOS DE CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

	Promotores	Reserva Legal	Exceso de ingresos sobre gastos acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre 2014	45,000	825	23,390	69,215
Regularización	0	0	(396)	(396)
Excedente de ingresos sobre gastos del año	0	0	60,853	60,853
Saldos al 31 de diciembre del 2015	45,000	825	83,847	129,672
Excedente de ingresos sobre gastos del año	0	0	25,144	25,144
Saldos al 31 de diciembre del 2016	45,000	825	108,991	154,816


 Sr. Beatriz María Lema Cachinell
 Representante Legal


 CPA. Mariana Meribell Fienco Crespin
 Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION
PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en Dólares)**

2016

**FLUJOS DE EFECTIVO POR DE LAS ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN:**

Efectivo recibido de clientes	1,252,645
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1,428,870)
Otras salidas de efectivo	<u>0</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	(176,225)

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES
DE INVERSIÓN:**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	(32,884)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión	(32,884)

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES
DE FINANCIAMIENTO:**

Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	243,056
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>0</u>
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	<u>243,056</u>
Disminución neto del efectivo	33,947
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>1,440</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>35,387</u>



Sra. Belinda Marta Lema Cachinell
Representante Legal



CPA. Mariana Marióeli Fienco Crespín
Contador General

Ver políticas contables
Y notas a los estados financieros


**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION
PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DEL EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DEL EJERCICIO CON LAS
ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en Dólares)**

	2016
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DEL EJERCICIO	25,144
AJUSTES PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciación de propiedades, planta y equipos	0
Provisión de créditos incobrables	0
Provisión participación a trabajadores	0
Provisión impuesto a la renta	0
(Aumento) Disminución en:	
Activos financieros, neto	(10,631)
Existencias	0
Activos por impuestos corrientes	3,172
Aumento (Disminución) en:	
Pasivos financieros	(193,910)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(176,225)</u>



Sra. Belinda Marta Lema Cachinell
Representante Legal



CPA. Mariana Mariabel Fienco Crespin
Contador General

Ver políticas contables
y notas a los estados financieros

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

(Expresados en Dólares)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL - Con acuerdo Ministerial No. 354 del 17 de febrero de 1983 el Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial se le autorizó el primer año lectivo 1983 - 1984 en las especializaciones de comercialización y secretario ejecutivo bilingüe.

Que, el Conesup conforme a lo dispuesto en el artículo de la Ley Orgánica de Educación Superior, registro al Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial con el registro institucional No. 09-035.

El Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial es una institución de educación superior de derecho privado, con finalidad social y sin fines de lucro, con personería jurídica propia y capacidad de autogestión administrativa y financiera para el cumplimiento de su misión, patrimonio propio y domicilio en la provincia del Guayas, con tiempo de vida institucional indefinido. El representante legal lo constituye el Rector del Instituto.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicada en las calles Padre Solano 324 y Boyacá. La Compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 0992434090001

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de presentación.- La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, en función a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se menciona a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y bancos.- En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a tres meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Cuentas por cobrar, neto. - Se registran los derechos de cobro a los alumnos, empleados, anticipo a proveedores y otras cuentas por cobrar. Son activos no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar educación y otras cuentas por cobrar no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. En caso de existir, dicha provisión se constituiría en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Edificio, mobiliario y equipos. - En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - el edificio, mobiliario y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. - el edificio, mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable del edificio, mobiliario y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Instalaciones	10%
Equipo de computación	33.33%

La Administración del **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable. Dichos activos deben contabilizarse por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda el importe que pueda recuperarse (utilización o venta), por lo que deberá reconocerse una pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 no se ha registrado la depreciación del edificio, mobiliario y equipo.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Obligaciones con instituciones financieras. - En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Proveedores y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos de promotores. - En este grupo contable se registran los préstamos con los promotores. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo.

Provisiones por beneficios a empleados. -

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

Pasivos no corrientes. - Al 31 de diciembre del 2016 no se ha registrado la jubilación patronal y desahucio; estudio que debió ser realizado por un perito independiente, inscrito y calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Provisiones. - En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Impuestos. -

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Patrimonio. -

Promotores. - en este grupo contable se registra los aportes entregados por los promotores al Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial. Se mide a su valor nominal.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los servicios que brinda el Instituto se puede estimar con fiabilidad. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;

Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la institución;

El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad

Reconocimientos de gastos. -

Gastos. - los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

4. EFECTIVO Y BANCO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Caja	1,718	1,435
Bancos, (1)	<u>33,669</u>	<u>5</u>
Total	<u>35,387</u>	<u>1,440</u>

(1) Un detalle de los bancos, fue como sigue:

	2016	2015
	(Dólares)	
Banco Promerica	619	5
Banco Banecuador	<u>33,050</u>	<u>0</u>
Total	<u>33,669</u>	<u>5</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

5. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Alumnos, (1)	101,969	90,446
Empleados, (2)	1,752	1,413
Promotores, (Nota 15)	16,149	12,000
Partes relacionadas, (Nota 15)	37,000	22,000
Anticipos	69,276	86,171
Otros	<u>0</u>	<u>3,485</u>
Total	<u>226,146</u>	<u>215,515</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden a cobros a los alumnos por las pensiones del mes de diciembre la misma que son canceladas en el mes de enero del siguiente año.

(2) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan préstamos a empleados, los mismo que no generan intereses y son cancelados mediante descuentos en los roles de pago mensualmente.

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

6. EDIFICIO, MOBILIARIO Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de edificio, mobiliario y equipos, neto y depreciación acumulada, es el siguiente:

	MOVIMIENTO			
	Saldos al 01/01/16	Adiciones	Bajas/ ventas Transferencias	Saldos al 31/12/16
 (Dólares)			
Edificio	1,213,000	0	0	1,213,000
Muebles y enseres	70,544	3,297	0	73,841
Equipos de oficina	4,324	4,612	0	8,936
Maquinarias y equipos	14,032	0	0	14,032
Equipos de computación	140,837	21,522	0	162,359
Biblioteca	<u>3,684</u>	<u>3,453</u>	<u>0</u>	<u>7,137</u>
Subtotal	1,446,421	32,884	0	1,479,305
Depreciación acumulada	(189,834)	(0)	0	(189,834)
Total	<u>1,256,587</u>	<u>32,886</u>	<u>0</u>	<u>1,289,471</u>

	MOVIMIENTO			
	Saldos al 01/01/15	Adiciones	Bajas/ ventas Transferencias	Saldos al 31/12/15
 (Dólares)			
Edificio	1,213,000	0	0	1,213,000
Muebles y enseres	42,344	28,200	0	70,544
Equipos de oficina	14,032	0	(9,708)	4,324
Maquinarias y equipos	0	14,032	0	14,032
Equipos de computación	117,214	23,623	0	140,837
Biblioteca	<u>24,132</u>	<u>0</u>	<u>(20,448)</u>	<u>3,684</u>
Subtotal	1,410,722	65,855	(30,156)	1,446,421
Depreciación acumulada	(129,004)	(60,830)	0	(189,834)
Total	<u>1,281,718</u>	<u>5,025</u>	<u>(30,156)</u>	<u>1,256,587</u>

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2016	2015
	(Dólares)	
Banecuador B.P		
Prestamos contratado el 10 de noviembre del 2016, a una tasa de interés anual del 9.76% con vencimiento mensuales hasta noviembre del 2022.	<u>243,056</u>	<u>0</u>
	243,056	0
Menos: porción corriente	<u>41,667</u>	<u>0</u>
Total	<u>201,389</u>	<u>0</u>

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

8. CUENTAS POR PAGAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Proveedores	59,647	57,546
Docente	12,500	12,500
Promotores, (Nota 15)	6,590	6,590
Compañía relacionada, (Nota 15)	1,201,156	1,421,156
Obligaciones patronales	12,131	8,811
Otros,	<u>12,988</u>	<u>18,527</u>
Total	<u>1,305,012</u>	<u>1,525,130</u>

9. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	16,469	12,478
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	4,494	2,748
Vacaciones	30,297	12,541
Fondo de reserva	<u>446</u>	<u>469</u>
Total	<u>51,706</u>	<u>28,236</u>

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
<u>Activo por impuesto corriente</u>		
Crédito tributario IVA, (1)	<u>0</u>	<u>3,172</u>
Total	<u>0</u>	<u>3,172</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
Retenciones en la fuente, (2)	1,999	1,237
Retenciones sobre IVA, (2)	<u>2,571</u>	<u>595</u>
Total	<u>4,570</u>	<u>1,832</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2015, corresponden a los valores correspondientes a crédito tributario del IVA por compras y adquisiciones del mes de diciembre de 2016.

(2) Corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en el mes de diciembre del 2016 y que serán canceladas en enero del 2017.

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO DE FORMACIÓN PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

11. PROMOTORES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Lema Cachinell Belinda Marta	25,000	25,000
Tolozano Benites Manuel Roberto	20,000	20,000
Total	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>

13. EXCESO DEL INGRESO SOBRE GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, Corresponde al saldo obtenido de los resultados entre los excedentes de ingresos sobre desembolsos de cada período a partir de la creación del Instituto.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Sueldos y salarios	540,919	409,606
Beneficios sociales	176,932	129,458
Honorarios profesionales	163,078	187,343
Servicios básicos	70,765	50,237
Reparación y mantenimiento	37,999	41,318
Publicidad	41,094	25,968
Otros	<u>200,744</u>	<u>412,657</u>
Total	<u>1,231,531</u>	<u>1,256,587</u>

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle de los saldos y transacciones con Compañías y partes relacionadas, es el que se detalla a continuación:

	2016	2015
	(Dólares)	
Balance General:		
<u>Cuentas por cobrar, corrientes</u>		
<u>Promotores</u>		
Marta Lema	1,149	0
Roberto Tolozano	<u>15,000</u>	<u>12,000</u>
Total, nota 5	<u>16,149</u>	<u>12,000</u>
<u>Partes Relacionadas</u>		
Instituto Tecnológico Bolivariano	<u>37,000</u>	<u>22,000</u>
Total, nota 5	<u>37,000</u>	<u>22,000</u>

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO DE FORMACION PROFESIONAL, ADMINISTRATIVA Y COMERCIAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en Dólares)**

Cuentas por pagar, no corriente:

Promotores

Roberto Tolozano _____ 6,590 _____ 6,590

Total, **nota 8** _____ 6,590 _____ 6,590

Partes Relacionadas

Instituto Tecnológico Bolivariano _____ 1,201,156 _____ 1,412,156

Total, **nota 8** _____ 1,201,156 _____ 1,412,156

16. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (junio 4 del 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.
