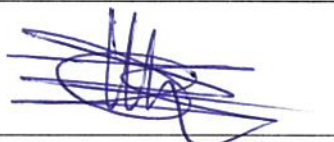


UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

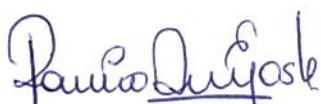
<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/22</u> (en U.S. dólares)	<u>31/12/21</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	34,170,265	25,383,209
Cuentas por cobrar por matrículas y otras cuentas por cobrar	6	10,032,183	8,681,402
Activos financieros	7	20,438,900	12,040,655
Activos por impuestos corrientes	14	1,746,605	2,906,214
Inventarios	8	823,899	1,291,180
Otros activos	12	<u>368,403</u>	<u>256,259</u>
Total activos corrientes		<u>67,580,255</u>	<u>50,558,919</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar por matrículas y otras cuentas por cobrar	6	273,000	
Propiedades, maquinaria, equipos y vehículos	9	108,305,383	110,696,658
Activos financieros	7	36,281,832	38,386,712
Inversiones en subsidiarias y asociadas	10	947,311	2,336,881
Activos por derecho de uso		376,580	
Activos intangibles	11	6,732,503	8,705,539
Otros activos	12	<u>4,583,729</u>	<u>4,389,007</u>
Total activos no corrientes		<u>157,500,338</u>	<u>164,514,797</u>
TOTAL		<u>225,080,593</u>	<u>215,073,716</u>

Ver notas a los estados financieros separados



Santiago Acosta Aide
Rector

<u>PASIVO Y FONDO PATRIMONIAL</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
		(en U.S. dólares)	
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	4,579,805	4,308,116
Pasivos por impuestos corrientes	14	300,780	351,686
Pasivo contractual	15	15,852,741	14,773,871
Obligaciones acumuladas	16	2,219,190	2,128,061
Pasivos por arrendamiento		138,239	
Obligaciones por beneficios definidos	17	488,884	566,875
Total pasivos corrientes		<u>23,579,639</u>	<u>22,128,609</u>
PASIVO NO CORRIENTE:			
Obligaciones por beneficios definidos	17	17,776,551	16,150,898
Pasivos por arrendamiento		269,782	
Total pasivos no corrientes		<u>18,046,333</u>	<u>16,150,898</u>
Total pasivos		<u>41,625,972</u>	<u>38,279,507</u>
FONDO PATRIMONIAL:			
Fondo patrimonial inicial	19	10,992,098	10,992,098
Reserva de revaluación de propiedades		29,550,739	29,550,739
Excedentes acumulados		142,911,784	136,251,372
Total fondo patrimonial		<u>183,454,621</u>	<u>176,794,209</u>
TOTAL		<u>225,080,593</u>	<u>215,073,716</u>



Ramiro Armijos Valdivieso
Director Administrativo
Financiero



Genoveva López
Contadora General

UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

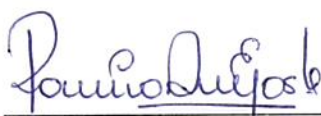
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPARADO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

		Año terminado	
	<u>Notas</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
		(en miles de U.S. dólares)	
INGRESOS:			
Ingresos académicos	20	81,283,245	78,160,740
Subvenciones de gobierno	21	5,152,995	5,611,969
Ingresos financieros	22	5,062,458	3,056,840
Financiamiento de proyectos		747,294	774,119
Otros ingresos		<u>1,048,648</u>	<u>655,577</u>
Total		<u>93,294,640</u>	<u>88,259,245</u>
MENOS COSTOS Y GASTOS:			
Gastos del personal		47,116,696	44,144,315
Material bibliográfico		5,456,102	5,401,396
Depreciación		4,024,143	3,732,036
Consultorías, tutorías y honorarios		5,525,787	4,402,274
Publicidad y promoción		4,288,671	3,459,068
Costos financieros	22	4,183,010	2,576,363
Mantenimiento y reparaciones		3,010,581	2,823,605
Amortización de intangibles		2,092,772	1,893,939
Ejecución de proyectos		1,851,436	1,805,060
Pérdida en venta participación subsidiaria		889,570	
Formación de docentes		653,893	558,242
Otros gastos	23	<u>7,541,567</u>	<u>7,295,083</u>
Total		<u>86,634,228</u>	<u>78,091,381</u>
EXCEDENTE DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL		<u>6,660,412</u>	<u>10,167,864</u>

Ver notas a los estados financieros separados



Santiago Acosta Aide
Rector



Ramiro Armijos Valdivieso
Director Administrativo
Financiero



Genoveva López
Contadora General

UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO PATRIMONIAL SEPARADO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	Fondo patrimonial <u>inicial</u>	Reserva de revaluación de <u>propiedades</u>	<u>...Excedentes acumulados...</u>		<u>Total</u>
			Por adopción de NIIF ...(en U.S. dólares)...	Resultados acumulados	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	10,992,098	29,550,739	9,150,678	116,932,830	166,626,345
Excedente del año	_____ -	_____ -	_____ -	<u>10,167,864</u>	<u>10,167,864</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	10,992,098	29,550,739	9,150,678	127,100,694	176,794,209
Excedente del año	_____ -	_____ -	_____ -	<u>6,660,412</u>	<u>6,660,412</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>10,992,098</u>	<u>29,550,739</u>	<u>9,150,678</u>	<u>133,761,106</u>	<u>183,454,621</u>

Ver notas a los estados financieros separados



Santiago Acosta Aide
Rector



Ramiro Armijos Valdivieso
Director Administrativo
Financiero



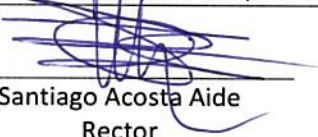
Genoveva López
Contadora General


UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

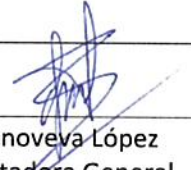
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/22</u> (en U.S. dólares)	<u>31/12/21</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Excedente del año		6,660,412	10,167,864
Ajustes para conciliar el excedente del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación			
Depreciaciones		3,887,323	3,732,036
Amortizaciones		2,092,772	1,893,939
Pérdida en venta participación en subsidiaria		889,570	
Estimación para cuentas de dudosa recuperación		455,566	281,496
Estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento		(53,810)	285,210
Beneficios a empleados a largo plazo		2,160,387	987,964
Retiros de propiedades, maquinarias, equipo y vehículos, neto		745,514	369,718
Otras provisiones		179,552	-
VARIACIÓN DE ACTIVOS - (AUMENTO) DISMINUCIÓN			
Cuentas por cobrar matrículas		(1,531,764)	3,705,803
Otras cuentas por cobrar		(250,495)	1,493,498
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		(60,767)	(123,227)
Impuestos por recuperar		1,159,609	13,220,970
Inventarios		467,281	447,372
Gastos anticipados		(385,144)	(28,640)
VARIACIÓN DE PASIVOS - AUMENTO (DISMINUCIÓN)			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		213,810	(580,661)
Cuentas por pagar a partes relacionadas		57,879	
Retenciones de impuestos		(50,906)	(94,133)
Ingresos diferidos, neto		1,078,870	558,823
Beneficios a empleados		91,129	(82,224)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		<u>17,806,788</u>	<u>36,235,808</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Inversiones financieras a costo amortizado		(8,398,245)	(7,040,677)
Adiciones de propiedades, maquinarias, equipo y vehículos		(2,438,646)	(3,409,154)
Adiciones de intangibles		(787,721)	(919,789)
Precio de venta (incremento) de inversiones en acciones		500,000	(502,656)
Disminución (incremento) inversiones financieras a valor razonable con cambios en resultados		<u>2,104,880</u>	<u>(20,725,683)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(9,019,732)</u>	<u>(32,597,959)</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		8,787,056	3,637,849
Saldos al inicio del año	7	<u>25,383,209</u>	<u>21,745,360</u>
Saldos al final del año	7	<u>34,170,265</u>	<u>25,383,209</u>

Ver notas a los estados financieros separados


Santiago Acosta Aide
Rector


Ramiro Armijos Valdivieso
Director Administrativo
Financiero


Genoveva López
Contadora General

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Superior de la
Universidad Técnica Particular de Loja:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados que se adjuntan de la Universidad Técnica Particular de Loja (en adelante “la Universidad”), que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados separados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Universidad Técnica Particular de Loja al 31 de diciembre del 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados*”. Somos independientes de la Universidad Técnica Particular de Loja de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido nuestras responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos y el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

Tal como se explica en la Nota 10, la Universidad Técnica Particular de Loja prepara estados financieros consolidados conforme lo requieren las NIIF. Los estados financieros separados adjuntos, se presentan para cumplir con los requerimientos de información financiera de la Universidad. Nuestra opinión no es modificada con respecto de este asunto.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del gobierno de la Universidad por los estados financieros separados

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros separados libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los Encargados del gobierno son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Universidad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros separados en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Universidad deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros separados representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los Encargados del gobierno de la Universidad respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Quito, mayo 19, 2023
Registro No. 019



Rodrigo López
Socio