

**ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA
DEL ECUADOR PUCE**

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2024
Junto con el Informe del los Auditores Independientes

**ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA
DEL ECUADOR PUCE**

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2024
Junto con el Informe de los Auditores Independientes

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo del Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A la Administración de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**, al 31 de diciembre de 2024, y los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables indicadas en las notas a los estados financieros N° 2.

Bases de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Asociación de acuerdo con el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores IFAC, juntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores IFAC.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafos de énfasis

Sin afectar la opinión que emitimos, mencionamos lo siguiente:

Al cierre del año 2024, en el estado de situación financiera se registra una cuenta por cobrar a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador PUCE, por un monto de USD 895.801,07; que corresponde a los aportes y descuentos que realiza la Universidad a los socios; la administración de la Asociación indica que ya han sido acreditados los valores en su totalidad en el transcurso del primer trimestre del año en curso (ver nota N°6 y N°22).

Al 31 de diciembre de 2024, existen cuentas por pagar a socios por un monto de USD 294.544,54; éste monto corresponde a valores que deben ser devueltos a ex socios (ver nota N°12). Se ha evidenciado que la administración de la Asociación se encuentra realizando la gestión pertinente para poder realizar las devoluciones respectivas.

Este informe se emite exclusivamente con carácter de informativo y de uso interno de los miembros del Directorio y Socios en general de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**, como se podrá observar en la nota a los estados financieros N° 2 se describe las bases contables utilizadas para la elaboración de los estados financieros adjuntos. Dichos estados financieros son preparados para informar a los Socios de la situación financiera de la Asociación, dando cumplimiento a la obligación establecida en su estatuto, en consecuencia, los estados financieros adjuntos podrían no ser apropiados para otros propósitos.

Otros Asuntos

Los estados financieros de la **ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**, al 31 de diciembre de 2023, fueron auditados por otros auditores independientes, cuyo informe fue emitido sin salvedades.

Responsabilidades de la Administración de la Asociación sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las políticas contables indicadas en las notas a los estados financieros N° 2 y del control interno determinado como necesario para la administración, para permitir la preparación y presentación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la presentación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación de continuar como negocio en funcionamiento, revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración intente liquidar la Asociación o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Asociación conforme lo creyere conveniente.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debido a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una opinión razonable requiere un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

Nuestro trabajo se enfocó en:

Identificar y evaluar el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñar y aplicar procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base fundamentada para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

Obtuvimos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los 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 Asociación.

Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.

Concluimos analizando que la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Asociación para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existiese una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.

Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Asociación cese su continuidad como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a los responsables de la administración de la Asociación, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno.

Quito, 21 de abril de 2025

MAGNUS AUDIT & FINANCE SUPPORTNOW S.A.S.
Registro Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Nro. SC-RNAE - 1880

ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023

(Expresado en dólares norteamericanos)

	Notas	<u>2024</u>	2023
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	162.434,43	105.047,00
Inversiones	5	2.381.779,64	1.928.550,00
Cuentas por Cobrar	6	925.779,29	983.109,00
Activos Financieros por Préstamos	7	105.904,00	836.579,00
Otros Activos Corrientes	8	5.392,65	550,00
Total Activo Corriente		<u>3.581.290,01</u>	<u>3.853.835,00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	9	16.997,08	27.324,00
Activos Financieros por Préstamos a Largo Plazo	10	2.578.420,65	1.874.859,00
Total Activo no Corriente		<u>2.595.417,73</u>	<u>1.902.183,00</u>
TOTAL ACTIVO		<u>6.176.707,74</u>	<u>5.756.018,00</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL

ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023

(Expresado en dólares norteamericanos)

	Notas	<u>2024</u>	2023
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	53.999,96	16.315,00
Cuentas por Pagar Socios	12	322.328,75	326.052,00
Impuestos por Pagar	13	1.093,46	3.910,00
Beneficios a Trabajadores por Pagar	14	15.644,26	2.132,00
Total Pasivo Corriente		<u>393.066,43</u>	<u>348.409,00</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Fondos de Cesantía	15	3.771.393,35	3.664.593,00
Intereses por Pagar	16	1.494.200,07	1.350.966,00
Aportes Socios por Pagar	17	252.432,02	-
Provisiones Patronales Largo Plazo	18	69.295,50	65.772,00
Total Pasivo no Corriente		<u>5.587.320,94</u>	<u>5.081.331,00</u>
TOTAL PASIVO		<u>5.980.387,37</u>	<u>5.429.740,00</u>
PATRIMONIO NETO	19	196.320,37	326.278,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>6.176.707,74</u>	<u>5.756.018,00</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL

**ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023**

(Expresado en dólares norteamericanos)

	Notas	<u>2024</u>	2023
INGRESOS	20		
Aportes de Socios		551.428,18	559.084,00
Intereses Ganados		301.130,13	287.028,00
Proyecto Millón de Árboles		23.116,88	-
Otros Ingresos		16.492,39	35.567,00
Total Ingresos		<u>892.167,58</u>	<u>881.679,00</u>
	Notas	<u>2024</u>	2023
GASTOS	21		
Sueldos y Demás Remuneraciones		25.264,80	24.694,00
Beneficios Sociales e Idemnizaciones		12.401,53	9.168,00
Honorarios		16.113,71	17.613,00
Otros Beneficios del Personal		10.460,60	1.058,00
Feria Maki y Publicidad		5.514,25	10.274,00
Auspicios Copa PUCE		1.550,00	120,00
Refrigerios y Eventos		5.482,34	6.075,00
Suministros y Materiales		1.622,62	2.008,00
Gasto Depreciación		13.810,21	3.515,00
Mantenimiento		7.111,58	2.256,00
Transporte		362,20	19,00
Gastos Proyectos		-	16.297,00
Seguros y Reaseguros		507,68	3.321,00
Gastos de Gestión		-	757,00
Gastos de Viaje		-	1.642,00
Proyecto Un Millón de Árboles		36.054,77	35.668,00
Navidad		113.250,14	147.862,00
Donaciones y Apoyos		2.161,81	7.738,00
Gastos Paseo y Día de la APPUCE		-	13.123,00
Día del Maestro		32.907,87	25.408,00
Gastos Eventos a Socios		9.285,40	3.323,00
Gastos Financieros		302.795,35	288.043,00
Gastos Fiestas de Quito		4.778,67	6.896,00
Devolución Aportes Socios		258.236,95	224.360,00
Impuestos y Contribuciones		12.253,53	-
Otros Gastos Oficina		595,49	1.264,00
Total Gastos		<u>872.521,50</u>	<u>852.502,00</u>
Excedente del Año		<u>19.646,08</u>	<u>29.177,00</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL

ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023

(Expresado en dólares norteamericanos)

	Superávit <u>Acumulado</u>	Resultados <u>del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero de 2024	-	326.278,00	326.278,00
Ajustes del Periodo	326.278,00	(326.278,00)	-
Excedentes Socios	(149.603,71)	-	(149.603,71)
Resultado del Ejercicio	-	19.646,08	19.646,08
Saldos a diciembre 31 de 2024	176.674,29	19.646,08	196.320,37

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL

ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE

ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023

(Expresado en dólares norteamericanos)

Flujo de efectivo por actividades de operación	Notas	2024	2023
Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación			
Excedente del Período		19.646,08	29.177,00
Depreciaciones y Amortizaciones		13.810,21	3.515,00
Cambios en activos y pasivos de operaciones:			
Cuentas por Cobrar		52.487,06	(107.305,00)
Cobros Préstamos Socios		27.113,35	(1.054.190,00)
Cuentas por pagar		44.657,43	74.397,00
Total de Ajustes a la utilidad neta		138.068,05	(1.083.583,00)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		157.714,13	(1.054.406,00)
Flujo de efectivo por actividades de inversión:			
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipos (Neto)		(3.484,26)	(21.312,00)
Inversiones Financieras		(453.229,64)	614.933,00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(456.713,90)	593.621,00
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:			
Ajuste a período anterior		(149.603,71)	-
Fondos por Pagar Socios a Largo Plazo		505.989,94	565.771,00
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		356.386,23	565.771,00
Incremento neto del efectivo		57.387,43	104.986,00
Efectivo al inicio del año	4	105.047,00	61,00
Efectivo al final del año	4	162.434,43	105.047,00

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL

ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y DEL 2023

(Expresado en dólares norteamericanos)

NOTA 1. OPERACIONES

LA ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR APPUCE, fue constituida mediante acta, el 12 de noviembre del año 1975. El día 19 de marzo de 2009 inscribe en el Ministerio de Relaciones Laborales su Reforma del Estatuto y es aprobado mediante Acuerdo Ministerial N° 00144.

La ASOCIACIÓN DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD DEL ECUADOR APPUCE tiene como propósito el de coadyuvar en todos los afanes de la comunidad universitaria, cumplir las responsabilidades que les son propias en la vida nacional y precautelar los intereses del personal docente de la PUCE, sobre esta base manifiestan que son primordiales objetivos de la asociación, los siguientes: a) Promover al perfeccionamiento permanente de los profesores en sus disciplinas específicas, como también en las que atañen a su función docente; b) Obtener a la brevedad posible la organización de la carrera docente en la Universidad; c) Promover y favorecer los aportes de los profesores en el campo de la investigación científica y tecnológica; d) Procurar el diálogo y la comunicación de los profesores sobre los problemas e intereses de la Universidad; e) Propender la participación de los docentes y canalizar la acción de los mismos hacia el compromiso de la Universidad en la solución de los problemas nacionales; f) mantener coordinación y relación permanente con las entidades y organismos similares; g) establecer medios tendientes a salvaguardar los intereses de los profesores universitarios.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en las prácticas contables que se describen en esta nota, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a las actividades económicas de la Asociación, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

- a) Período contable

Los presentes estados financieros cubren el ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2024.

b) Bases de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (US \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (US \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de doce meses o menos.

d) Valores de Inversión

Los valores de inversión se mantienen al costo. La Asociación evalúa, a cada fecha del estado de situación financiera, si existe una evidencia objetiva de deterioro en los valores de inversión. De existir alguna evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros, la pérdida acumulada es rebajada del patrimonio y reconocida en el estado de resultados.

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están registradas a su valor principal pendiente de cobro. La administración de la Asociación evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para pérdida por deterioro.

f) Propiedades, Planta y Equipos

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedades, Planta y Equipos:

1. Uso en procesos de compra - venta o para necesidades de administración de la Asociación;
2. Uso durante un lapso (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

Las Propiedades, Planta y Equipos; se registran a su costo histórico, menos la depreciación y amortización acumuladas. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el activo, son cargados directamente a gastos cuando se incurren.

La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

g) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Asociación son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

h) Ingresos

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes del cobro de los aportes de los socios miembros de la Asociación, así como los intereses ganados en inversiones en las diferentes instituciones financieras se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de las operaciones puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- 1) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- 2) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- 3) El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

i) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización de insumos, suministros y materiales.

j) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo. Todo trabajador que ha laborado veinte

y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las entidades puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias, así como la anualidad a los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario de agosto de 1998; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las normas locales o de acuerdo a normas internacionales de contabilidad.

k) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en los estados financieros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la preparación de estados financieros y aplicación de políticas contables de la administración, se requiere que ésta haga juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las suposiciones relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros durante el próximo ejercicio, se describen a continuación:

- Maquinaria, muebles y equipos: Determinar la vida útil que se evalúa cada cierre de año y la correcta valuación de éstas.
- Activo Intangible: Es medida anualmente al costo, restando la amortización acumulada o cualquier pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, el detalle es como sigue:

	<u>2024</u>	2023
Caja	-	4.523,00
Fondo Tarjetas Diners	2.448,21	-
Bancos locales	159.986,22	100.524,00
Total	<u>162.434,43</u>	<u>105.047,00</u>

NOTA 5. INVERSIONES FINANCIERAS

La composición del grupo de cuentas de inversión al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

	<u>2024</u>	2023
Banco Internacional	653.951,96	600.000,00
Diners Club	1.509.395,40	583.103,00
Fiduciaria Atlántida	186.850,33	439.799,00
Mutualista Pichincha	31.581,95	305.648,00
Total	<u>2.381.779,64</u>	<u>1.928.550,00</u>

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, el detalle es así:

	<u>2024</u>	2023
Clientes Locales	22.835,95	6.720,00
Pontificia Universidad Católica del Ecuador PUCE	895.801,07	960.156,00
Socios Otecel	1.410,37	3.005,00
Otras Cuentas por Cobrar	5.731,90	13.228,00
Total	<u>925.779,29</u>	<u>983.109,00</u>

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS

El detalle de las cuentas de préstamos al corto plazo se compone de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	2023
Préstamos Dinero Inmediato	71.186,77	74.363,00
Préstamos para Viaje	34.717,23	12.216,00
Préstamo Ordinario	-	750.000,00
Total	<u>105.904,00</u>	<u>836.579,00</u>

NOTA 8.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El monto registrado corresponde principalmente a anticipos entregados a proveedores que se encuentran pendientes de facturación.

A la fecha de emisión del presente informe, dichos valores ya han sido facturados y se ha realizado la acreditación respectiva de la cuenta.

NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre, la propiedad, mobiliario y equipos se detalla como sigue:

	<u>2024</u>	2023
Muebles y Enseres	41.051,59	41.051,59
Equipos de Oficina	2.155,59	-
Software	18.112,00	18.112,00
Equipo de computación	54.416,44	53.087,77
	<u>115.735,62</u>	<u>112.252,33</u>
Menos Depreciación Acumulada	<u>(98.738,54)</u>	<u>(84.928,33)</u>
Total	<u>16.997,08</u>	<u>27.324,00</u>

Los movimientos de la propiedad, mobiliario y equipos, durante el período fueron los siguientes:

	<u>2024</u>	2023
Costo histórico al inicio del año	27.323,03	30.839,38
(+) Adiciones	3.484,26	-
(-) Retiros	-	-
Costo al cierre del año	30.807,29	30.839,38
(-) Depreciación anual	(13.810,21)	(3.515,38)
Total	<u>16.997,08</u>	<u>27.324,00</u>

NOTA 10. ACTIVOS FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre los movimientos son:

	<u>2024</u>	2023
Préstamo Ordinario Cesantía	2.489.461,83	1.835.597,00
Préstamo Académico	88.958,82	39.262,00
Total	<u>2.578.420,65</u>	<u>1.874.859,00</u>

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre los movimientos son los siguientes:

	<u>2024</u>	2023
Proveedores Locales	53.652,00	15.968,00
Club Deportivo Universidad	347,96	347,00
Total	<u>53.999,96</u>	<u>16.315,00</u>

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al corte de diciembre, el saldo que mantiene la cuenta es el siguiente:

	<u>2024</u>	2023
Cuentas por Pagar Socios	294.544,54	298.268,00
Excendentes Acumulados	27.784,21	27.784,00
Total	<u>322.328,75</u>	<u>326.052,00</u>

NOTA 13. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre los movimientos son los siguientes:

	<u>2024</u>	2023
Retenciones en la Fuente	678,80	2.726,00
Iva por Pagar	414,66	1.184,00
Total	<u>1.093,46</u>	<u>3.910,00</u>

El monto registrado corresponde a los pagos pendientes de IVA y Retenciones en la fuente, mismos que se cancelan en el mes de enero de 2025 respectivamente.

NOTA 14. BENEFICIOS A TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre los movimientos son los siguientes:

	<u>2024</u>	2023
Beneficios Sociales	2.518,17	1.651,00
Aportes al Seguro Social	454,77	481,00
Otras Provisiones Corrientes	12.671,32	-
Total	<u>15.644,26</u>	<u>2.132,00</u>

NOTA 15. FONDOS DE CESANTÍA

Al corte de diciembre, el saldo que mantiene la cuenta es el siguiente:

	<u>2024</u>	2023
Cesantía Personal	2.242.441,34	2.173.540,00
Cesantía PUCE	1.528.952,01	1.491.053,00
Total	<u>3.771.393,35</u>	<u>3.664.593,00</u>

NOTA 16. INTERESES POR PAGAR

Corresponde a los intereses generados por los préstamos que realiza la APPUCE a los docentes de la Universidad, dichos valores se distribuyen a los socios para pagos futuros.

NOTA 17. APORTES A SOCIOS POR PAGAR

El monto registrado corresponde al aporte que la Pontificia Universidad Católica del Ecuador - PUCE, descuenta a los docentes, pero dicho aporte debe ser restituido a los socios de la Asociación, ya que éstos montos no forman parte del presupuesto operativo de la Asociación.

NOTA 18. PROVISIONES PATRONALES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2024, se registran los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	2023
Jubilación Patronal	41.967,29	36.484,00
Desahucio	1.725,78	1.726,00
Provisión Fondo Mortuario	25.602,43	27.562,00
Total	<u>69.295,50</u>	<u>65.772,00</u>

Los montos registrados corresponden al estudio actuarial realizado para el ejercicio 2024, adicionalmente la Asociación realiza provisiones para beneficio de los Socios para asistir en el momento que se presenten.

NOTA 19. PATRIMONIO - EXCEDENTES

Los excedentes o déficits que se generan al final de cada ejercicio económico, se van acumulando en el patrimonio de la Asociación. Tributariamente como los dispone la Ley de Régimen Tributario Interno; artículo 9, numeral 5; las organizaciones sin fines de

lucro que obtuvieren excedentes al cierre del ejercicio económico, deben reinvertir los mismos hasta el siguiente año.

NOTA 20. INGRESOS

Los ingresos corresponden a los aportes que realizan los Socios, así como los intereses ganados, producto de las inversiones realizadas en las entidades financieras, el detalle de los valores registrados, se detallan a continuación:

	Notas	<u>2024</u>	2023
INGRESOS	20		
Aportes de Socios		551.428,18	559.084,00
Intereses Ganados		301.130,13	287.028,00
Proyecto Millón de Árboles		23.116,88	-
Otros Ingresos		16.492,39	35.567,00
Total Ingresos		<u>892.167,58</u>	<u>881.679,00</u>

NOTA 21. GASTOS

El detalle de gastos del periodo es el siguiente:

	Notas	<u>2024</u>	2023
GASTOS	21		
Sueldos y Demás Remuneraciones		25.264,80	24.694,00
Beneficios Sociales e Idemnizaciones		12.401,53	9.168,00
Honorarios		16.113,71	17.613,00
Otros Beneficios del Personal		10.460,60	1.058,00
Feria Maki y Publicidad		5.514,25	10.274,00
Auspicios Copa PUCE		1.550,00	120,00
Refrigerios y Eventos		5.482,34	6.075,00
Suministros y Materiales		1.622,62	2.008,00
Gasto Depreciación		13.810,21	3.515,00
Mantenimiento		7.111,58	2.256,00
Transporte		362,20	19,00
Gastos Proyectos		-	16.297,00
Seguros y Reaseguros		507,68	3.321,00
Gastos de Gestión		-	757,00
Gastos de Viaje		-	1.642,00
Proyecto Un Millón de Árboles		36.054,77	35.668,00
Navidad		113.250,14	147.862,00
Donaciones y Apoyos		2.161,81	7.738,00
Gastos Paseo y Día de la APPUCE		-	13.123,00
Día del Maestro		32.907,87	25.408,00
Gastos Eventos a Socios		9.285,40	3.323,00
Gastos Financieros		302.795,35	288.043,00
Gastos Fiestas de Quito		4.778,67	6.896,00
Devolución Aportes Socios		258.236,95	224.360,00
Impuestos y Contribuciones		12.253,53	-
Otros Gastos Oficina		595,49	1.264,00
Total Gastos		<u>872.521,50</u>	<u>852.502,00</u>
Excedente del Año		<u>19.646,08</u>	<u>29.177,00</u>

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Los valores registrados al 31 de diciembre por cobrar a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – PUCE han sido acreditados a las cuentas de la Asociación mediante dos transferencias una con fecha de enero 15 y una segunda con fecha marzo 31, del presente año 2025.

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos se encuentran pendientes de aprobación por la Junta de socios de la ASOCIACION DE PROFESORES Y PROFESORAS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR PUCE.

PRESIDENTE

CONTADOR GENERAL
