

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2025



INDICE:

Pág.

CAPITULO I: SITUACION FINANCIERA

• DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS DIRIGIDO A MIEMBROS DEL ORGANO COLEGIADO SUPERIOR	5
• ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	10
• ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	11
• ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	12
• ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	13
• NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	15



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY

CAPITULO I: SITUACION FINANCIERA

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los miembros del Órgano Colegiado Superior de:
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY, adjuntos que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY, al 31 de diciembre de 2025, sus resultados y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más delante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".- Somos independientes del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY, 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), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

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

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno del Instituto en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Instituto, de continuar como negocio en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el Instituto en funcionamiento y utilizando el principio contable del Instituto en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar el Instituto o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

Los encargados de la Administración del Instituto son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Instituto.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detectará una desviación material cuando exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes del Instituto, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin 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 del Instituto.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material de los estados financieros debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación 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.
- Evaluamos el 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 compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Instituto para continuar como negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable.
- Comunicamos a la Administración del Instituto, 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 de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reguladores

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2025, requerimiento establecido mediante resolución 3218 del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No.660 del 31 de diciembre del 2015 se emitirá por separado.



Consultores Auditores Loya & Asociados
SC-RNAE-867
RUC Firma de Auditoria: 1792238498001

Dr. CPA. RUBEN G. LOYA
Gerente
No. de Licencia
Profesional: 29588

Quito, 25 de junio de 2026

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO KACHARIY
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024

	<u>NOTAS</u>	<u>2025</u> (US dólares)	<u>2024</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	5	5,384	4,553
Activos Financieros	6	13,899	13,896
Cuentas por Cobrar Administración Tributaria		7,494	7,494
Propiedad Planta Y Equipo	7	5,659	6,896
TOTAL ACTIVOS		32,435	32,839
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Cuentas y documentos por pagar		0	59,665
Otras obligaciones corrientes	8	44,989	32,516
Otras provisiones	9	68,889	9,267
TOTAL PASIVOS		113,879	101,448
<u>PATRIMONIO</u>			
Resultados Acumulados	10	-68,610	-48,695
Resultados		-12,834	-19,915
TOTAL PATRIMONIO		-81,443	-68,610
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		32,435	32,839



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE

RECTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION**

CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO KACHARIY
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024

	<u>NOTAS</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		(US dólares)	
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos de actividades ordinarias	11	22,030	40,017
Total Ingresos		22,030	40,017
<u>GASTOS</u>			
Gastos relacionados a personal	12	20,030	19,609
Otros gastos generados	13	14,753	39,899
Gastos financieros		53	424
Gastos no deducibles		28	0
Total Gastos		34,864	59,932
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-12,834	-19,915



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE

RECTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION**

CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO KACHARIY
ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024

Cuenta	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31, 2024	-68,609.88	-68,609.88
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-12,833.61	-12,833.61
Saldos a diciembre 31, 2025	-81,443.49	-81,443.49



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE

RECTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION**

CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

2025

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIOS

Clases de cobro por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	20,736.50
Otros cobros por actividades de operación	81,665.52

Clases de pagos por actividades de operación

Pagos a y por cuenta de los empleados	-28,332.96
Otros pagos por actividades de operación	-73,238.97

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	830.09
---	---------------

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.35
---	------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.35
---	-------------

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0.00
--	-------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	830.44
--	--------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4,553.42
--	-----------------

Efectivo al final del año	5,383.86
----------------------------------	-----------------



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE
RECTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO KACHARIY
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)**

	<u>2025</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	-12,833.61
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1,236.50
Cambios en activos y pasivos:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-3.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-51,879.92
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-9,266.98
Incremento (disminución) en beneficios empleados	12,493.70
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-1,290.50
Incremento (disminución) en otros pasivos	62,373.90
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>830.09</u>



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION**

CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

El Instituto Superior Tecnológico KACHARIY, fue creado por el Consejo de Educación Superior - CES-mediante resolución RCP SE 15 No.055-2018 del 19 de diciembre del 2018 que aprueba su creación, el Instituto inicia sus actividades en octubre del 2019. El Instituto es una institución de educación superior destinado a la formación y capacitación para labores de carácter operativo en mecánica automotriz, mecánica industrial y electrónica, con finalidad social y sin fines de lucro, con personería jurídica propia, que goza de autonomía administrativa, financiera y orgánica, que cuenta con capacidad de autogestión administrativa y financiera y domicilio en la provincia de Pichincha. Su representante legal es el Rector. Se rige por las normas del ordenamiento jurídico ecuatoriano, particularmente por la Constitución Política, la Ley Orgánica de Educación Superior, su reglamento, el reglamento General de los Institutos superiores, su estatuto y reglamentos internos.

Según informa la Administración durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2025 y 2024, el total de los ingresos percibidos por el Instituto corresponden a su capacidad de autogestión y durante ese periodo no recibió fondos públicos para su operación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a. Base de preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Instituto Superior Tecnológico KACHARIY, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables del Instituto. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1, párrafo 5, el Instituto por corresponder a una organización sin fines de lucro ha modificado las descripciones utilizadas en partidas específicas de los estados financieros.

b. Transacciones de moneda extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros del Instituto se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera (moneda funcional). Estos estados financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD \$), que es la moneda funcional y la moneda de presentación. A menos que, se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en USD \$.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior y compañías relacionadas se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales, sin embargo, no son significativos.

c. Efectivo y equivalente de efectivo

Constituyen los saldos en caja, bancos en inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere de su valor de realización. Este efectivo mantenido en bancos está sujeto a un riesgo no significativo de cambios en su valor, por lo que la Compañía mantiene sus saldos en bancos locales los cuales están calificados con diferentes categorías, cada una de ellas detalladas en la respectiva nota de revelación a los estados financieros. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

d. Activos y pasivos financieros

Clasificación:

El Instituto clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”, “cuentas y documentos por cobrar” y “activos financieros disponibles para la venta”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, el Instituto mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas y documentos por cobrar”. De igual forma, el Instituto mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

- Cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera principalmente por: cuentas por cobrar a estudiantes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por otras obligaciones corrientes como: obligaciones tributarias, obligaciones IEES, y obligaciones con empleados. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento. -

El Instituto reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial el Instituto valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior. -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. En específico, el Instituto presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a estudiantes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los servicios prestados. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión por deterioro, pues no devengan intereses y son recuperables en el corto plazo.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo: El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

integrante de la tasa de interés efectiva. En específico, El Instituto presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría.

- Otras obligaciones corrientes: Corresponden principalmente a: obligaciones tributarias, obligaciones con el IESS, y obligaciones a empleados, que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

e. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si el Instituto transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones del Instituto especificadas en el contrato se han eliminado.

f. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidarlos por el importe neto o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

g. Deterioro de activos financieros

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, el Instituto evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital e intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

h. Propiedades y equipo

Propiedad y equipo son depreciados utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los respectivos activos.

A continuación, se presentan la partida de propiedades y equipos, así como la vida útil usada en el cálculo de la depreciación.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

<u>Activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

i. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

El método de contabilidad utilizado para los ingresos y gastos es del devengado, es decir, que los ingresos se registran cuando se genera el derecho al cobro y los gastos cuando se incurre en la obligación de pago por la Recepción de bienes y servicios.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Instituto se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados del Instituto y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisión por deterioro de cuentas por cobrar:** La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Administración del Instituto, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- **Vida útil de propiedades y equipos:** Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

- Reconocimiento de ingresos: Al inicio de cada curso y una vez analizado el valor que debe pagar cada estudiante, se realiza una estimación de los ingresos ordinarios que deberán ser reconocidos al cierre de cada periodo sobre el que se informa.
- Provisiones: Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades del Instituto le exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos del Instituto se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero del Instituto.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito el Instituto que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a estudiantes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de Mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para el Instituto. El Instituto monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalente de efectivo es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	(US dólares)	
Produbanco	5,384	4,553
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<u>5,384</u>	<u>4,553</u>

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de cuentas y documentos por cobrar es como sigue:

Cuenta	SALDOS	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	(US dólares)	
Cientes Nacionales	22,696	22,693
Provisión cuentas incobrables	-8,797	-8,797
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>13,899</u>	<u>13,896</u>

NOTA 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedad y equipo es como sigue:

CONCEPTO	<u>Saldo al</u> <u>Dic-31-2024</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas -</u> <u>Vtas/Transf./ajus</u>	<u>Revaluos</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>Dic-31-2025</u>
	(US dólares)					
Costo:						
Maquinaria y equipo	5,914.52	0.00	0.00	0.00	0.00	5,914.52
Equipo de Computación	1,114.65	0.00	0.35	0.00	0.00	1,114.30
Muebles y enseres	2,245.17	0.00	0.00	0.00	0.00	2,245.17
Subtotal	<u>9,274.34</u>	<u>0.00</u>	<u>0.35</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>9,273.99</u>
Depreciación acumulada:						
Dep. Maquinaria y equipo	-962.80	-582.00	0.00	0.00	0.00	-1,544.80
Dep. Equipo de Computación	-623.00	-334.50	0.00	0.00	0.00	-957.50
Dep. Muebles y enseres	-793.00	-320.00	0.00	0.00	0.00	-1,113.00
Subtotal	<u>-2,378.80</u>	<u>-1,236.50</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-3,615.30</u>
Total Neto	<u>6,895.54</u>	<u>-1,236.50</u>	<u>0.35</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>5,658.69</u>

NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de Otras obligaciones corrientes es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	(US dólares)	
Iva retenido proveedores	4.00	87.88
Retención en la fuente proveedores	113.33	50.38
IESS por pagar	259.20	424.34
Sueldos y salarios por pagar	32,591.03	0.00
Beneficios sociales por pagar	7,803.00	31,953.86
Vacaciones por pagar	4,218.67	0.00
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>44,989.23</u>	<u>32,516.46</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

NOTA 9. OTRAS PROVISIONES

Un resumen de Otras provisiones es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	2025	2024
	(US dólares)	
Provisión arriendos a LP	68,889	9,267
OTRAS PROVISIONES	68,889	9,267

NOTA 10. PATRIMONIO

Un resumen del Patrimonio es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	2025	2024
	(US dólares)	
Pérdidas acumuladas	-68,610	-48,695
Pérdida del ejercicio	-12,834	-19,915
PATRIMONIO	-81,443	-68,610

NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de Ingresos de actividades ordinarias es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	2025	2024
	(US dólares)	
Pensiones	20,700	30,217
Matriculas	630	3,838
Convalidación	550	3,172
Derechos de titulación	150	2,790
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22,030	40,017

NOTA 12. GASTOS RELACIONADOS A PERSONAL

Un resumen de Gastos relacionados a personal es como sigue:

Cuenta	Saldos	
	2025	2024
	(US dólares)	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	14,440	14,400
Aportes a la seguridad social	1,754	1,750
Décimo tercer sueldo	1,215	1,000
Décimo cuarto sueldo	1,215	1,000
Vacaciones	602	260
Fondos de reserva	803	1,200
TOTAL GASTOS RELACIONADOS A PERSONAL	20,030	19,609

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)**

NOTA 13. OTROS GASTOS GENERADOS

Un resumen de Otros gastos generados es como sigue:

Cuenta	SalDOS	
	2025	2024
	(US dólares)	
Promoción y publicidad	63	0
Gastos movilización	603	1,091
Honorarios profesionales	7,531	14,939
Depreciación de activos fijos	1,237	1,460
Plan celular	135	1,031
Gastos administrativos	2,288	14,400
Útiles de oficina	148	2,079
Mantenimiento	1,008	1,779
Seguros	179	264
Capacitaciones	772	1,203
Gastos IVA	790	1,652
TOTAL OTROS GASTOS GENERADOS	14,753	39,899

NOTA 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2025 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración del Instituto, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2025 han sido aprobados por la Gerencia del Instituto y presentados al Órgano Colegiado Superior para su aprobación.

En opinión de la gerencia del Instituto, los estados financieros han sido aprobados por el Órgano Colegiado Superior sin modificaciones.



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ABRAHAM MORA USECHE

Mgt. Abraham Mora Useche
RECTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**BEATRIZ MARIBEL
OCHOA CARRION**

Ing. Beatriz Ochoa
CONTADORA

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025**



Señor
Mgt. ABRAHAM MORA USECHE
RECTOR
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY
Ciudad. -

Estimado Magister:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO KACHARIY, al 31 de diciembre del 2025, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Realizamos un seguimiento y análisis de la documentación y procedimientos de tal manera de confirmar nuestra comprensión y verificar que los procedimientos realmente funcionen, que permita a la vez establecer una base razonable si tales procedimientos están precautelando los activos de la organización, y que las transacciones hayan sido efectuadas con las debidas autorizaciones y registrados adecuadamente que permita la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

Nuestro trabajo fue realizado en base al control interno existente en la organización, y producto de esta evaluación se redactó los comentarios, sobre situaciones de control interno, observadas en el curso del trabajo, así como las sugerencias y recomendaciones tendientes a corregir dichas deficiencias y a mejorar los sistemas en uso. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2025.



En el Apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los miembros del Órgano Colegiado superior, y la Gerencia del Instituto.

Atentamente,



Consultores Auditores Loya & Asociados
SC-RNAE-867
RUC Firma de Auditoria: 1792238498001

Dr. CPA. Rubén G. Loya
Gerente
No. de Licencia
Profesional: 29588

Quito, 25 de junio de 2026

COMENTARIOS DEL AÑO ACTUAL
CONDICIONES REPORTABLES

1. INMOVILIDAD EN LA CARTERA DE CLIENTES Y FALTA DE AJUSTES POR DETERIORO

Observación:

Las cuentas contables 1.01.02.05.01 Clientes Nacionales, por USD **22.692,79** y 1.01.02.05.04 Provisión cuentas incobrables por USD **-8.797,00** permanecieron inmovilizadas, sin un solo movimiento ni variación entre los cierres de 2024 y 2025. Esto demuestra que los ingresos facturados en 2025 por USD 21.330,00 por pensiones y matrículas, fueron cobrados de contado, pero la cartera histórica de 22.692,79 se encuentra sin movimiento y vencida de años anteriores. Adicionalmente, la falta de actualización del cálculo del deterioro de cartera al cierre de 2025 sobrestima el valor real de realización del Activo Corriente.

Recomendación:

A la Contadora

Elaborar el análisis de antigüedad de saldos por alumno, iniciar gestiones de cobro judicial/extrajudicial y proceder con el castigo definitivo de los saldos incobrables incidiendo contra la provisión acumulada, siempre y cuando cumpla el tiempo establecido en el Reglamento

Comentario de la Administración

Las cuentas por cobrar corresponden a estudiantes que se han retirado parcialmente o siguen sus estudios en las distintas carreras tecnológicas del ITK.

Contemplamos un 80% de posibilidades de que los estudiantes regresen o continúen con sus estudios por tal motivo no se lo puede dar de baja además que por reglamento de la Educación Superior no se lo puede hacer hasta por lo menos cumplir con 10 años desde su primera matriculación.

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA AÑOS ANTERIORES

En cumplimiento a las disposiciones establecidas por el ente de control se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría externa correspondiente al año anterior. Los resultados se informan en el siguiente cuadro:

*****ESPACIO EN BLANCO*****

CUENTA	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN	ACCIONES TOMADAS POR LA ADMINISTRACIÓN
CUENTAS POR COBRAR ANTIGÜEDAD CLIENTES	Durante nuestra revisión al 31 de diciembre del 2024, se identifica que existen saldos con antigüedad superior a los 360 días por un valor de US\$ 8.799. Las normas contables vigentes exigen que al cierre de cada periodo se evalúe si existen factores o indicios que podrían causar la necesidad de reconocer una provisión por deterioro cuentas por cobrar y pérdidas en la recuperación de las mismas.	Analizar de manera individual las cuentas por cobrar de acuerdo a las políticas de crédito establecidas para cada cliente, y realizar el cálculo de deterioro tal como los establece la NIIF 9 a fin de evaluar la necesidad de mantener o incrementar la provisión por deterioro de valor del instrumento financiero, o incluso reconocer una pérdida en la recuperación de las mismas.		En proceso
CUENTAS POR PAGAR ANTIGÜEDAD DE SALDOS PROVEEDORES LOCALES	Durante nuestra revisión al 31 de diciembre del 2024, se identifica que existen saldos con antigüedad superior a los 360 días por un valor de US\$ 37.200 a favor del Sr. Edison Fernando Ortiz Polo.	Se recomienda a la Administración del Instituto, analizar y efectuar las gestiones respectivas para la liquidación oportuna y regularización de los saldos pendientes de pago a proveedores de períodos anteriores y que registran cierta antigüedad, de ser el caso registrar los ajustes respectivos para su regularización.		Cumplida
NÓMINA PAGOS NÓMINA	Durante nuestra revisión al 31 de diciembre del 2023, se identifica que el Instituto mantiene pagos pendientes de la nómina que presentan una antigüedad mayor a un año y del periodo corriente.	Se recomienda a la Administración del Instituto, analizar y efectuar las gestiones respectivas para la liquidación oportuna y regularización de los saldos pendientes de pago a la nómina de períodos anteriores y que registran cierta antigüedad, de ser el caso registrar los ajustes respectivos para su regularización.		En proceso

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, OBJETIVOS Y LIMITACIONES.

Los siguientes comentarios concernientes a la responsabilidad de la Gerencia sobre la estructura de control interno y los objetivos y las limitaciones inherentes al control interno han sido adaptados de las Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia

La Gerencia es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. En el cumplimiento de esta actividad se requieren estimaciones y juicios de la gerencia para asegurar los beneficios esperados y los costos relativos a los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son el proveer a la Gerencia de seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados en contra de pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las autorizaciones de la Gerencia y registradas apropiadamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Limitaciones

Debido a la existencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre ocurrirán o serán detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros, está sujeta al riesgo de que tales procedimientos puedan ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o a que el grado de efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos, se deteriore.