

## UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022  
Junto con el informe de los auditores independientes



## **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	10

#### Abreviaturas:

CES	Consejo de Educación Superior
E-SIGEF	Sistema de Gestión Financiera en Línea
IES	Instituciones de Educación Superior
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LOES	Ley Orgánica de Educación Superior
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Público
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
NCI	Normas de Control Interno
RLOSEP	Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público
SENESCYT	Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación
SRI	Servicio de Rentas Internas
UNEMI	Universidad Estatal de Milagro
USD	U.S. dólares

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Miembros del Órgano Colegiado Superior OCS; y, Rector de:  
**Universidad Estatal de Milagro**

### **Opinión favorable (No modificada)**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Estatal de Milagro, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de ingresos y gastos, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad Estatal de Milagro, al 31 de diciembre de 2022, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad a la Ley Orgánica de Educación Superior y la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen en este informe de manera detallada en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de la Universidad Estatal de Milagro, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con 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.

### **Párrafo de énfasis**

Los procesos precontractuales, contractuales y la ejecución de los contratos de adquisiciones de bienes, existencias, prestación de servicios y ejecución de obras en el período 2022, no fueron analizados por cuanto, a la finalidad de la presente auditoría, es dictaminar la razonabilidad de los estados financieros adjuntos.

## **Otros asuntos**

Los estados financieros de la Universidad Estatal de Milagro, correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por nosotros, emitiendo un informe con salvedades.

## **Asuntos clave de la auditoría**

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional fueron de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría a los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión al respecto sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos claves de la auditoría que deban ser informados.

## **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación del Informe anual de labores del Rector presentado al Órgano Colegiado Superior OCS, el mismo no incluye el juego completo de los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Universidad no incluye un dictamen sobre el informe anual de labores de Rector y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

## **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Contabilidad Gubernamental, y del control interno determinado por la Administración como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Universidad, o de cesar sus operaciones, o bien no, exista otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Universidad es responsable de supervisar la presentación de informes financieros de la Universidad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros 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

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 el uso adecuado por parte de la Administración de la Universidad del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, evaluamos 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 llegamos a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría.

Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Universidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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

Mayo, 10 de 2023

N° de Registro Consejo de Educación Superior  
RPC-SO-15-No.403-2021

CPA. Diana Cazorla  
Socia de Auditoría  
Lic. Profesional 17-08590

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

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

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	Diciembre 31,	
		<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Disponibilidades	4	4.960.165	6.653.929
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	1.450.733	1.819.822
Existencias para consumo corriente	6	12.911	20.387
Cuentas por cobrar impuestos corrientes	12	609.294	608.429
Total activos corrientes		<u>7.033.103</u>	<u>9.102.567</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inversiones de bienes de larga duración	7	24.226.561	23.834.118
Inversiones en obras en proyectos y programas	8	12.127.824	9.693.401
Total activos no corrientes		<u>36.354.385</u>	<u>33.527.519</u>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>		<b><u>43.387.488</u></b>	<b><u>42.630.086</u></b>

---

Dr. Fabricio Guevara Viejó  
Rector

---

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

---

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General

---

Ver notas a los estados financieros

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

<b><u>PASIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	Diciembre 31,	
		<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
		(en U.S. dólares)	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Deuda Flotante	9	309.968	1.872
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	10	1.042	651.066
Cuentas por pagar impuestos corrientes	12	715.250	1.134.587
Total pasivos corrientes		<u>1.026.260</u>	<u>1.787.525</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Deuda pública	11	657.677	6.155
Total pasivos no corrientes		<u>657.677</u>	<u>6.155</u>
Total pasivos		<u>1.683.937</u>	<u>1.793.680</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
	13		
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas		40.836.406	34.241.932
Resultado del ejercicio		867.145	6.594.474
Patrimonio Acumulado		<u>41.703.551</u>	<u>40.836.406</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>43.387.488</u></b>	<b><u>42.630.086</u></b>

---

Dr. Fabricio Guevara Viejó  
Rector

---

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

---

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General

---

Ver notas a los estados financieros

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

	<u>Notas</u>	Diciembre 31, <u>2022</u> (en U.S. dólares)	<u>2021</u>
Ingresos de autogestión	14	3.879.251	2.164.456
Transferencias recibidas del sector público	14	21.891.940	25.327.674
Renta de arrendamiento de bienes	14	11.680	1.130
Total ingresos de gestión		<u>25.782.871</u>	<u>27.493.260</u>
Gastos			
Gastos de gestión	15	(25.663.943)	(21.080.378)
Otros ingresos	16	748.217	181.592
Total gastos de gestión y otros ingresos		<u>(24.915.726)</u>	<u>(20.898.786)</u>
Resultado del ejercicio vigente superávit - déficit		<u>867.145</u>	<u>6.594.474</u>

---

Dr. Fabricio Guevara Viejó  
Rector

---

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

---

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General

---

Ver notas a los estados financieros

---



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

	Patrimonio Entidades Descentralizadas y <u>Autónomas</u>	Resultado del ejercicio <u>vigente excedente o déficit</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	34.241.932	6.594.474	40.836.406
Transferencia en cuentas patrimoniales	6.594.474	(6.594.474)	-
Resultado del ejercicio vigente superávit - déficit		867.145	867.145
Resultado del ejercicio vigente al 31 de diciembre de 2022	<u>40.836.406</u>	<u>867.145</u>	<u>41.703.551</u>

---

Dr. Fabricio Guevara Viejó  
Rector

---

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

---

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General

Ver notas a los estados financiero

---

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S dólares)	
<b>FUENTES OPERACIONALES</b>	<b>24.117.223</b>	<b>20.967.332</b>
Impuestos	-	-
Seguridad Social	-	-
Tasas y Contribuciones	3.641.410	2.137.835
Venta de Bienes y Servicios	-	-
Rentas de Inversiones y Multas	11.680	1.130
Transferencias y Donaciones Corrientes	20.375.203	18.660.328
Otros Ingresos	88.930	168.039
<b>USOS OPERACIONALES</b>	<b>24.639.341</b>	<b>20.099.250</b>
Gastos en Personal	21.353.158	17.608.569
Prestación de la Seguridad Social	-	-
Bienes y Servicios de Consumo	2.135.493	1.806.687
Aporte Fiscal Corriente	-	-
Gastos Financieros	-	-
Otros Gastos Corrientes	98.386	114.912
Transferencias y Donaciones	1.052.303	569.082
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b>(522.117)</b>	<b>868.082</b>
<b>FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>1.516.738</b>	<b>6.677.265</b>
Venta de Activos no Financieros	-	9.917
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1.516.738	6.667.348
<b>USOS DE PRODUCCIÓN INVERSIÓN Y CAPITAL</b>	<b>3.184.615</b>	<b>7.362.552</b>
Gastos en Personal para Producción	-	-
Bienes y Servicios para Producción	-	-
Otros Gastos de Producción	-	-
Gastos en Personal para Inversión	1.288.032	1.265.751
Bienes y Servicios para Inversión	43.075	2.394
Obras Públicas	1.193.628	5.520.692
Otros Gastos de Inversión	-	-
Transferencias y Donaciones para Inversión	-	-
Inversiones en Bienes de Larga Duración	659.880	573.715
Inversiones Financieras	-	-
Recuperación de Inversiones	-	-
Transferencias y Donaciones de Capital	-	-
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE CAPITAL</b>	<b>(1.667.877)</b>	<b>(685.287)</b>
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT BRUTO</b>	<b>2.189.994</b>	<b>182.795</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S dólares)	
<b>APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT</b>		
<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	359.052	1.481.192
Financiamiento Público	-	-
Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores	1.481.192	1.481.192
Cobros Pendientes de Años Anteriores	-	-
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	-	-
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>359.052</u></b>	<b><u>1.481.192</u></b>
<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		
<b>FUENTES</b>	<b><u>417.765</u></b>	<b><u>553.416</u></b>
Cobros IVA	370.778	553.416
Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores	87	-
Cuentas por Cobrar del Año Anterior	46.899	-
Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	-	-
<b>USOS</b>	<b><u>369.806</u></b>	<b><u>1.562.687</u></b>
Devolución de Excedentes	-	-
Títulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional	-	-
Pagos IVA	369.746	573.281
Pagos de Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	60	739.701
Pagos Años Anteriores	-	-
Pagos del Año Anterior	-	249.705
<b>FLUJOS NETOS</b>	<b><u>47.958</u></b>	<b><u>(1.009.270)</u></b>
<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>		
<b>VARIACIONES NETAS</b>	<b><u>1.782.984</u></b>	<b><u>(654.717)</u></b>
De Disponibilidades (SI - SF)	1.693.764	(371.251)
Anticipos de Fondos (SI - SF)	(7.315)	(465.630)
Disminución de Disponibilidades (SI - SF)	-	-
Depósitos y Fondos de Terceros (SF - SI)	96.534	182.164
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO</b>	<b><u>2.189.994</u></b>	<b><u>(182.795)</u></b>

Dr. Fabricio Guevara Viejo  
Rector

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General

## **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

Con Registro Oficial No. 261 de 7 de febrero de 2001, se crea la Universidad Estatal de Milagro, con domicilio principal en el cantón Milagro, provincia de Guayas y en su disposición, señala:

*“... Sus actividades se regularán de conformidad con la Constitución Política de la República, la Ley de Educación Superior, y las demás disposiciones legales y reglamentarias sobre la materia (...).”*

Su objetivo principal es la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción y desarrollo y difusión.

La dirección registrada de la Universidad es Ciudadela Universitaria Km. 1.5 vía Km. 26, Cantón Milagro, Provincia de Guayas.

#### **2. PRINCIPALES POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros de detallan a continuación;

##### **2.1 Bases para la preparación de los estados financieros**

La Universidad Estatal de Milagro, se rige por la Constitución de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Educación Superior y su Reglamento, Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento, Código Trabajo; y, preparó los estados financieros conforme lo dispone el Acuerdo Ministerial 67 publicado en el Registro Oficial Suplemento 755 de 16 de mayo de 2016, en el que se expidieron los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

La Universidad Estatal de Milagro utiliza el Sistema de Gestión Financiera en Línea “E-SIGEF” para manejar los registros contables y posteriormente generar los estados financieros.

##### **2.2 Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Universidad Estatal de Milagro se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

##### **2.3 Disponibilidades**

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos otorgados por el Ministerio de Finanzas de fácil realización, incluye los fondos especiales destinados a fines específicos, los títulos recibidos del Estado para ser entregados a terceros e inversiones de corto plazo no previstas en el Presupuesto, realizadas con excedentes temporales de caja. (Ver nota 4)

### 2.3.1 Bancos

La Universidad maneja las siguientes cuentas bancarias:

1. Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente N° 69330007
2. Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente N° 69330013
3. Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente N° 69330014
4. Banco del Pacifico Cuenta Corriente N° 3980561
5. Banco del Pacifico Cuenta Corriente N° 8020868

## 2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Cuentas por Cobrar y otras cuentas por cobrar comprende las cuentas que registran y controlan los recursos provenientes de derechos a la percepción de fondos, dentro del ejercicio fiscal, tales como: (Ver nota 5)

### Tasas y contribuciones

Corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de matrículas de estudiantes que pierden la gratuidad, maestrías, certificaciones y exámenes de ubicación.

### Anticipo de fondos

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar.

### Prepagos de seguros

Este rubro comprende los seguros pagados por anticipado por concepto de contratación de pólizas de seguros contra todo riesgo para vehículos, incendios, cauciones para servidores de la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO y accidentes personales para estudiantes.

## 2.5 Existencias de bienes de uso y consumo

Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas. (Ver nota 6)

Las existencias comprenden materiales, herramientas, medicinas, repuestos y accesorios para ser consumidos en el uso ordinario de la Universidad Estatal de Milagro para su correcto funcionamiento en la prestación de servicios y son valorados al costo de su adquisición incluido el Impuesto al Valor Agregado.

Los consumos de las existencias son registrados mediante asientos de ajuste, tomando en cuenta los Comprobantes de Egreso emitidos por la Unidad de Bodega y contabilizados a través del sistema informático Gubwin utilizado para el control de existencias, aplicando el método promedio ponderado.

El costo de los inventarios no será recuperable y como tal serán reconocidos como gastos, entre otros, en los siguientes casos:

- Por encontrarse dañados;
- Por haberse convertido parcial o totalmente en obsoletos;
- Porque los precios de mercado han caído; y
- Si los costos estimados para su terminación o su venta, intercambio o distribución han aumentado.

## 2.6 Cuentas por cobrar impuestos corrientes

Corresponden al reintegro del IVA a entidades y empresas públicas. El Impuesto al Valor Agregado pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen, el cual será reintegrado en el plazo y forma determinados por el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución. El Ministerio de Finanzas realizará la acreditación en la cuenta correspondiente, pudiendo proveer los fondos al Servicio de Rentas Internas para que realice tal acreditación. (Ver nota 12)

Las Universidades y Escuelas Politécnicas procederán a registrar la transferencia como un ingreso de su presupuesto con el ítem 281008 del Presupuesto General del Estado a Universidades y Escuelas Politécnica Públicas. Por otro lado, las Universidades y Escuelas Politécnicas procederán a dar de baja la cuenta 124.83.81 CxC Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado - Compras en razón de que el reintegro del IVA está recibiendo mediante asignación presupuestaria.

La Subsecretaría del Tesoro Nacional del Ministerio de Finanzas, procederá a realizar la transferencia a la cuenta que las universidades y escuelas politécnicas mantienen en el Banco Central del Ecuador.

Las Universidades o Escuelas Politécnicas registrarán como un ingreso el valor recibido bajo el ítem presupuestario a Universidades y Escuelas Politécnica Públicas.

Los recursos recibidos por concepto de la asignación presupuestaria de valores equivalentes al IVA pagado en compras deberán ser utilizados de manera exclusiva en gastos de inversión.

## 2.7 Inversiones en bienes de larga duración

Son bienes destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento. (Ver nota 7)

La Universidad se rige a la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental para el reconocimiento de los bienes de larga duración, revaluación, compra, venta, fabricación, remate, erogaciones capitalizables, baja, enajenación, traspasos internos, permuta, así como, para el mantenimiento, entrega-recepción, constataciones físicas y control de estos, excepto la pérdida de los mismos.

Para determinar los valores de contabilización, se tendrá en cuenta los siguientes conceptos:

Costo de adquisición - comprende el precio de compra más los gastos inherentes a la misma.

Valor contable - equivale al costo de adquisición o de donación, más los aumentos o disminuciones registrados durante la vida útil del bien.

Valor en libros - comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.

Valor depreciable - es el costo de un activo u otro valor que lo haya sustituido, menos su valor residual.

### Reconocimiento

En el ingreso y egreso de bienes de larga duración, se efectuará la recepción, el almacenamiento temporal, la custodia y el control de los bienes, hasta la entrega recepción al custodio final.

Se registrará como bienes de larga duración, si se cumplen los siguientes requisitos:

- Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal.
- Generen beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido.
- Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00.

Las adquisiciones que no alcancen el valor de USD 100,00 serán registradas en las cuentas de gastos corrientes y/o de inversión no depreciables.

Los elementos de los bienes de larga duración que cumplan con las condiciones para ser considerados como tales, se medirán por su costo, lo cual comprende:

El precio de adquisición incluido los aranceles de importación y los impuestos no reembolsables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Universidad.

Para los elementos de los bienes de larga duración que no puedan medirse por su costo, se utilizará el concepto de costo atribuible, que consiste en el importe de su valor razonable usado como sustituto del costo depreciado en una fecha determinada y por una sola vez.

### Contabilización

Las adquisiciones de los bienes de larga duración se registrarán en la contabilidad, debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la cuenta por pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario.

En las cuentas de los subgrupos Inversiones en Obras en Proceso y en Programas en Ejecución se registrarán los costos de los bienes adquiridos que pasen directamente a formar parte del proyecto o programa de inversión.

Los bienes que no se integren al proyecto o programa en forma total, se los reclasificará debitando las cuentas del subgrupo bienes de administración, acreditando las de los subgrupos inversiones en obras en proceso y en programas en ejecución.

El monto de la depreciación del período se trasladará a las cuentas de los subgrupos de los bienes de administración correspondientes.

Las piezas de repuesto se contabilizarán como inventarios y se reconocerá en el resultado cuando se consuman. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el

equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio fiscal, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de los bienes de larga duración.

El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de propiedad, planta y equipo, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo alguna de las siguientes opciones:

- En forma individual.
- Por cada componente, en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente.
- Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase los USD 100,00), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva.

### **Erogaciones**

Las erogaciones para los bienes de larga duración se clasifican en: capitalizables y no capitalizables

**Capitalizables**. - Son adquisiciones, mejoras, adiciones y reparaciones extraordinarias, que:

- Aumentan su valor contable.
- Incrementan su vida útil.
- Amplían su capacidad productiva.

La contabilización se realizará incrementando las cuentas de los bienes de larga duración y acreditando la cuenta de actualización de activos.

Los costos asignados a las partes o piezas que se reemplacen o sustituyan, deberán disminuir el valor contable y la depreciación acumulada respectiva.

Las reparaciones de carácter extraordinario deben ser cargadas al activo, incrementando su valor contable, este monto será depreciado en los años de vida útil de conformidad con los criterios técnicos.

**No Capitalizables** - Comprenden los gastos en reparaciones ordinarias o periódicas, destinadas al mantenimiento y conservación de la capacidad de uso del bien y deberán registrarse como gastos de gestión.

### **Revalorización**

La revalorización se realizará regularmente para asegurar que el valor en libros no tenga una diferencia significativa del valor de mercado al final del período. Con posterioridad a su reconocimiento, se contabilizará por su valor revalorizado, valor de mercado menos la depreciación acumulada.

Se deberá realizar una revalorización anual y si la variación no es significativa será suficiente cada tres o cinco años.



Cuando se revalorice los bienes de larga duración deberá afectar al valor contable, valor residual, depreciación acumulada, el valor en libros y vida útil en forma proporcional al proceso de revalorización.

Si el valor contable aumenta, se debe incrementar proporcionalmente el valor residual y se recalculará la depreciación; si el valor contable disminuye, se debe disminuir proporcionalmente el valor residual y se recalculará la depreciación, en estos casos el valor contable revalorizado del bien no podrá ser menor al valor residual original.

### Disminución y Baja

La venta, permuta, transferencia de dominio, entrega como parte de pago u otra forma de traspaso de dominio, a título oneroso, de propiedad, planta y equipo, deberá registrarse eliminando el valor contable y la depreciación acumulada; la diferencia con el valor en libros constituirá el costo y se contabilizará en la cuenta respectiva del subgrupo costo de ventas y otros.

Un elemento adquirido en una permuta se debe registrar a su valor de mercado, pero si la transacción de intercambio carece de carácter comercial, o no se puede determinar con fiabilidad tanto el valor del activo entregado como del recibido, se registrará por el valor en libros del activo entregado.

El derecho monetario a percibir por el traspaso de dominio, se registrará con débito en las cuentas por cobrar venta de activos no financieros y crédito en la contra cuenta del subgrupo venta de bienes y servicios, que corresponda. La utilidad o pérdida ocurrida en la transferencia se registrará independientemente como otro ingreso en el subgrupo utilidades en venta de bienes y se obtendrá aplicando el método indirecto, comparando el ingreso obtenido menos el costo de ventas.

La baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada; la diferencia con el valor en libros disminuirá directamente a la cuenta actualización del patrimonio.

Los bienes entregados en préstamo de uso o comodato no requieren de la disminución del inventario, debiendo por ello, efectuar el registro de depreciación en la fecha que corresponda

### Donación

Para la contabilización de propiedad, planta y equipo recibida a título gratuito, se deberá considerar el valor de asignación para su correspondiente registro, incluyendo los gastos realizados para ser puestos en condiciones de operación.

### Entrega

La entrega se efectuará disminuyendo la cuenta por su valor en libros y también la depreciación acumulada correspondiente, acreditando a la cuenta de Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles.

### Depreciación

Esta norma establece los criterios para determinar la pérdida periódica de valor debido al uso, desgaste físico u obsolescencia de los bienes considerados propiedad, planta y equipo.

La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista.

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El monto de la depreciación de los bienes destinados a las actividades administrativas se reflejará en la cuenta de depreciación bienes de administración de los gastos de gestión; en cambio, la originada en procesos productivos se reflejará en la cuenta depreciación bienes de producción; la correspondiente a proyectos o programas en las cuentas de depreciación bienes de inversión.

Un activo totalmente depreciado es aquel que llegó al término de su vida útil estimada. El activo no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual.

Los terrenos y los edificios, locales y residencias se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables.

Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del valor depreciable del edificio.

### Vida Útil

Los bienes de larga duración destinada a actividades administrativas, productivas o arrendadas a terceros, se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté disponible para su uso; o bien por el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo.

Se establece la siguiente tabla de vida útil:

**Referencia****Vida útil estimada**

Maquinaria y equipos	10
Mobiliarios herramientas	10
Partes y Repuestos	
Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Edificaciones	Ilimitado
Acero estructural	50
Acero de refuerzo	50
Hormigón armado y ladrillo	50
Ladrillo (o bloque)	40
Mixto (ladrillo o bloque y adobe o	
Madera)	35

Las reparaciones, ampliaciones o adecuaciones que impliquen erogaciones capitalizables obligarán al recálculo del monto de la depreciación, en términos de la reestimación de la vida útil del bien.

La depreciación acumulada, en el caso de revalorización, se reexpresa proporcionalmente al cambio del valor en libros del activo, de manera que éste sea igual a su valor revaluado

**Valor Residual**

Es el valor que corresponde al 10% del costo del activo al momento de la disposición del activo, una vez cumplida la vida útil

**Método de Cálculo de la depreciación**

La depreciación proporcional de bienes muebles destinados a actividades administrativas y las correspondientes a proyectos o programas de inversión, se determinará aplicando el método de línea recta, sobre la base de la siguiente fórmula

$$CDP = \frac{\text{Valor Contable (-) Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \times \frac{n}{365} \text{ ó } \frac{n}{12}$$

CDP = Cuota de depreciación proporcional.

n = Número de días o meses, contados a partir del inicio de su utilización.

Se suspenderá la depreciación de un activo, cuando éste se encuentre dado de baja por obsolescencia, desgaste u otra circunstancia, o se haya depreciado completamente.

Las instalaciones temporalmente inactivas deben continuarse depreciando por el periodo de inactividad. La depreciación se presentará en una cuenta de gastos, revelando en una nota que dichas instalaciones se encuentran inactivas.

**2.8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están integradas por las deudas u obligaciones directas asumidas por el Estado, con personas naturales o sociedades, con el compromiso de cancelarlas en la forma y condiciones pactadas o determinadas en las disposiciones legales; están constituidos por el financiamiento de terceros, provenientes de Deuda Flotante y Deuda Pública. (Ver nota 10)

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones de pago, a cumplir dentro del ejercicio fiscal, provenientes de financiamientos de terceros. (Ver nota 9).

#### Deuda Flotante

Incluye los pasivos a liquidar con los fondos operacionales dentro del ejercicio fiscal y la administración de fondos ajenos; está conformada por los depósitos y fondos de terceros y las cuentas por pagar.

#### Depósitos y Fondos de Terceros

Comprenden las cuentas que registran y controlan las obligaciones por la recepción de depósitos de intermediación, fondos de terceros retenidos de aplicaciones no presupuestarias, los recibidos en calidad de anticipos o en garantía y los créditos tributarios por liquidar.

### **2.9 Cuentas por pagar impuestos corrientes**

Corresponde a las retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado generadas de las compras a proveedores, mismo que la Universidad deberá pagar al Servicio de Rentas Internas de manera mensual de acuerdo a las declaraciones efectuadas. (Ver nota 12)

### **2.10 Deuda Pública**

Comprende las cuentas que registran y controlan los desembolsos en dinero provenientes de créditos contratados con personas naturales, sociedades o entidades del Estado. (Ver nota 11)

### **2.11 Patrimonio**

El patrimonio público es la participación del Estado en el conjunto de recursos existentes; está constituido por el Patrimonio Acumulado, Ingresos y Gastos de Gestión. (Ver nota 13).

Patrimonio Público - Comprende las cuentas que registran y controlan los aportes, aumentos o disminuciones del financiamiento propio.

Disminución o excedente patrimonial - Comprende las cuentas que registran y controlan los excedentes no distribuidos.

### **2.12 Ingresos de autogestión**

Incluye los incrementos indirectos del financiamiento propio, originados por ingresos provenientes de Impuestos, Aportes a la Seguridad Social, Tasas y Contribuciones, Venta de Bienes y Servicios, Rentas de Inversiones y Otros, Transferencias, Actualizaciones y Ajustes. (Ver nota 14).

### **2.13 Gastos**

Incluye las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas en gastos incurridos en Inversiones Públicas, Remuneraciones, Bienes y Servicios, Financieros, Impuestos, Transferencias, Costos de Ventas, Gastos Diferidos, Actualizaciones y Ajustes. (Ver nota 15).

#### 2.13.1 Prestaciones de la Seguridad Social

Comprende las cuentas que registras las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas por prestaciones que las leyes ordenan a las entidades de seguridad social, otorgar a sus afiliados. Incluye las pensiones de jubilación patronal.

##### Reconocimiento y medición

En los gastos del personal se encuentran registrados los beneficios a corto plazo de los trabajadores que intervienen directamente en la prestación de servicio de docencia

Los beneficios a corto plazo comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) Permisos retribuidos a corto plazo (tales como los derechos por permisos remunerados o los permisos remunerados por enfermedad), cuando se espere que éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios;
- c) Movilización - Traslado interno del personal referente a recorridos de los docentes.
- d) Uniformes docentes - Constituyen a la dotación de uniformes al personal, administrativos, mantenimiento de instalaciones, limpieza, etc.
- e) Gastos médicos - Corresponden a las atenciones médicas ocasionales que se incurre para el personal docente.

#### 2.13.2 Mantenimiento y reparaciones

Reconocimiento y medición - Los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo), se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

#### 2.13.3 Otros gastos de servicios

Estudios e investigaciones - Registran los gastos generados por concepto de consultorías, investigaciones, capacitaciones y honorarios profesionales que se requiere para el desarrollo de la Universidad.

#### 2.13.4 Gastos financieros

Servicios bancarios - Registra los gastos generados por el sistema financiero ya sea por intereses o comisiones generados por el mantenimiento de la cuenta corriente, sobregiros, garantías bancarias y la adquisición de chequeras y comisiones en el cobro con tarjetas de crédito.

#### 2.13.5 Gastos de uso y consumo corriente

Corresponden a los registros del consumo de las existencias de inventario que son utilizados para el desarrollo de las actividades académicas de la Universidad tales como suministros, materiales de oficina, materiales didácticos, etc.

### 3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Universidad realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de servicios, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Universidad, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

### 4. DISPONIBILIDADES

Un resumen de disponibilidades, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente (*)	4.721.188	4.360.693
Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos (**)	-	2.293.236
Banco Transitorio	238.977	-
Total	<u>4.960.165</u>	<u>6.653.929</u>

(\*) En esta cuenta se registran depósitos de fondos del presupuesto para la Universidad por parte del Ministerio de Finanzas y los pagos efectuados a terceros

(\*\*) En esta cuenta se registran desembolsos por concepto de préstamos de terceros o donaciones que recibe la Universidad de distintas entidades.

### 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Tasas y contribuciones (*)	290.771	307.658
Subtotal	<u>290.771</u>	<u>307.658</u>

Otras cuentas por cobrar:

Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-	66.739
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-	369.388
Anticipos a Contratos de Años Anteriores por	1.054.376	1.054.376
Anticipos a Proveedores de Años Anteriores por	98.356	21.361
Deudores por Conciliación Bancaria	6.451	-
Fondos de Reposición	300	300
Prepago de Seguros	479	-
Subtotal	<u>1.159.962</u>	<u>1.512.164</u>
Total	<u>1.450.733</u>	<u>1.819.822</u>

(\*) Corresponden a cuentas por cobrar a estudiantes por concepto de certificaciones, exámenes, maestrías, etc.

## 6. EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE

Un resumen de existencias para consumo corriente es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Inventario</u>	(En U.S. dólares)	
Materiales de Oficina	5.878	10.246
Materiales de Aseo	2.302	4.319
Materiales de Insumos Bienes Materiales	3.476	5.226
Materiales Didácticos	1.255	-
Repuestos y Accesorios	-	596
Total	<u>12.911</u>	<u>20.387</u>

## 7. BIENES DE LARGA DURACIÓN

Un resumen de bienes de larga duración es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Costo	32.666.347	31.581.353
Depreciación acumulada	(8.439.786)	(7.747.235)
Total	<u>24.226.561</u>	<u>23.834.118</u>

*Clasificación:*

Terrenos	8.161.271	8.161.271
Edificios Locales y Residencias	13.004.228	13.285.487
Mobiliarios	324.898	253.323
Maquinarias y Equipos	1.105.679	894.546
Vehículos	94.784	126.323
Herramientas	43.248	30.695
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	1.137.228	712.504
Libros y Colecciones	349.759	358.608
Partes y Repuestos	1.957	7.466
Equipo Médico	3.509	3.895
Total	<u>24.226.561</u>	<u>23.834.118</u>



**El movimiento de los bienes de larga duración se detalla a continuación:**

<u>Costo</u>	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios locales Residenciales</u>	<u>Mobiliarios</u>	<u>Maquinarias y Equipos</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Herramientas</u>	<u>Equipos de sistemas y paquetes informáticos</u>	<u>Libros y colecciones</u>	<u>Partes y repuestos</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2021	8.161.271	15.754.978	963.486	2.592.520	322.509	33.747	3.382.185	358.608	7.725
Adquisiciones	-	-	106.100	363.084	-	14.887	717.317	567	-
Bajas	-	-	(1.279)	(28.380)	-	-	(72.118)	(9.416)	-
Regulaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.768)
Saldos al 31 de diciembre del 2022	<u>8.161.271</u>	<u>15.754.978</u>	<u>1.068.307</u>	<u>2.927.224</u>	<u>322.509</u>	<u>48.634</u>	<u>4.027.384</u>	<u>349.759</u>	<u>1.957</u>
<b><u>Depreciación</u></b>									
Saldos netos al 31 de diciembre de 2021	-	(2.469.491)	(710.163)	(1.697.974)	(196.186)	(3.051)	(2.669.682)	-	(259)
Depreciación	-	(281.259)	(34.397)	(147.828)	(31.539)	(2.335)	(284.394)	-	-
Bajas	-	-	1.151	24.257	-	-	63.920	-	-
Regulaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	259
Saldos al 31 de diciembre del 2022	-	(2.750.750)	(743.409)	(1.821.545)	(227.725)	(5.386)	(2.890.156)	-	-
Saldos netos al 31 de diciembre de 2022	<u>8.161.271</u>	<u>13.004.228</u>	<u>324.898</u>	<u>1.105.679</u>	<u>94.784</u>	<u>43.248</u>	<u>1.137.228</u>	<u>349.759</u>	<u>1.957</u>

## 8. INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

Un resumen de inversiones en obras en proyectos y programas, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Costo	12.541.212	9.932.221
Depreciación acumulada	(413.388)	(238.820)
Total	<u>12.127.824</u>	<u>9.693.401</u>
<i>Clasificación:</i>		
Inversiones en programas y procesos	1.331.106	1.265.751
Bienes muebles para inversión	906.507	976.482
Bienes muebles no depreciables para inversión	2.394	2.394
Obras de infraestructura	6.714.320	5.520.692
Acumulación de costos en inversiones en obras	3.164.904	1.899.153
Existencia de Bienes de Uso y Consumo	8.593	28.929
Total	<u>12.127.824</u>	<u>9.693.401</u>

## 9. DEUDA FLOTANTE

Un resumen de deuda flotante, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Fondos de Terceros	70.418	770
Ingresos Pendientes de Registrar	238.977	-
Fondos a Otorgarse - Administración Pública	-	1.102
Transferencias y donaciones	573	
Total	<u>309.968</u>	<u>1.872</u>

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Fondos a otorgarse	1.042	650.751
Transferencias Corrientes	0	315
Total	<u>1.042</u>	<u>651.066</u>

## 11. DEUDA PÚBLICA

Un resumen de deuda pública es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	657.677	6.155
Total	<u>657.677</u>	<u>6.155</u>

## 12. IMPUESTOS

**12.1 Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
<u>Activos por impuesto corriente:</u>		
Descuentos y Retenciones Generados en Anticipos de Fondos por pagos al SRI	- 609.294	- 608.429
Total	<u>609.294</u>	<u>608.429</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Descuentos y retenciones generados en gastos	533.896	746.960
Depósitos y fondos para el SRI	126.940	126.735
Impuesto al Valor Agregado por pagar	53.963	260.892
Cuentas por pagar del año anterior	451	0
Total	<u>715.250</u>	<u>1.134.587</u>

## **12.2 Declaración Impuesto a la Renta años 2022 y 2021**

Art. 9.- Exenciones. - Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

2.- Los obtenidos por las instituciones del Estado y por las empresas públicas reguladas por la Ley

Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio.

Para que las instituciones antes mencionadas puedan beneficiarse de esta exoneración, es requisito indispensable que se encuentren inscritas en el Registro Único de Contribuyentes, lleven contabilidad y cumplan con los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, esta Ley y demás Leyes de la República.

Deberes formales de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro - A efectos de la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se entiende como deberes formales:

- a) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes
- b) Llevar contabilidad gubernamental
- c) Presentar la declaración del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de percepción, cuando corresponda
- d) Efectuar las retenciones en la fuente por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado y presentar las correspondientes declaraciones y pago de los valores retenidos
- e) Declaración del anexo en Relación de dependencia
- f) Proporcionar la información que sea requerida por la Administración Tributaria

## **12.3 Aspectos tributarios**

### **Entidades del sector público**

Art 66 de la ley de Régimen tributario Interno indica;

No tendrán derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la adquisición local e importaciones de bienes y utilización de servicios, las instituciones, entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado, entidades y organismos de la seguridad Social, las entidades financieras públicas, ni los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Art 73- Compensación presupuestaria del valor equivalente al Impuesto al Valor Agregado) IVA) pagado. El valor equivalente del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes y demanda de servicios, la Junta Beneficencia de Guayaquil, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fe y alegría, Sociedad de lucha contra el Cáncer-SOLCA, Cruz Roja Ecuatoriana y las Universidades y escuelas politécnicas privadas les será compensado, vía transferencia presupuestaria de capital, con cargo al Presupuesto General del Estado con el plazo, condiciones y forma determinada por el Ministerio de Finanzas y el Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas verificara los valores pagados de IVA contra la presentación formal de la declaración y anexos correspondientes e informara al Ministerio de finanzas, a efectos del inicio del proceso de compensación presupuestaria.

Los valores a devolverse no serán parte de los ingresos permanentes del estado central.

Art (...) Asignación presupuestaria de valores equivalentes al Impuesto al valor Agregado(IVA) pagado por el Gobierno Autónomos Descentralizados y universidades y escuelas politécnicas publicas.- El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que afecten los gobiernos autónomos descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas Públicas, le será asignado ene l plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas. El Servicio de Rentas Internas verificara los valores pagados de IVA contra la presentación formal de la declaración y anexos correspondientes e informara al Ministerio de Finanzas a efectos de inicio del proceso de asignación presupuestaria.

Los valores equivalentes al IVA pagado por los Gobiernos Autónomos descentralizados y las Universidades y escuelas politécnicas públicas serán asignadas vías transferencia presupuestaria de capital con cargo al Presupuesto General del Estado y el Ministerio de Finanzas los acreditara en la cuenta correspondiente.

Art (...) Reintegro del IVA a entidades y empresas públicas- el l puesto al valor Agregado pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúan las entidades y organismos del sector público y empresas publica, les será reintegrado en el plazo y forma determinadas por el Servicio de Rentas Internas mediante resolución. El ministerio de finanzas realizara la acreditación en la cuenta correspondiente, pudiendo proveer los fondos al Servicio de Rentas Internas para que realice tal acreditación.

Regulaciones de las cuentas por cobrar IVA

b) Universidades y escuelas politécnicas

La Universidad y Escuela Politécnica procederá a registrar la transferencia como un ingreso de su presupuesto con el ítem 281008 – del presupuesto general del estado a Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas.

## 13. PATRIMONIO

13.1 **Patrimonio acumulado** - Un resumen de patrimonio es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	40.836.406	34.241.932
Resultado del ejercicio	867.145	6.594.474
Total	<u>41.703.551</u>	<u>40.836.406</u>

#### 14. INGRESOS DE GESTIÓN

Un resumen de ingresos de gestión, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Venta de bases	1.675	1.650
Prestación de servicios	3.727	333
Matrículas pensiones y otros derechos	3.873.849	2.162.473
Rentas de edificios locales y residencias	11.680	1.130
Transferencias y donaciones del PGE	20.992.129	24.278.301
Compensación del IVA	899.811	1.049.373
Total	<u>25.782.871</u>	<u>27.493.260</u>

#### 15. GASTOS DE GESTIÓN

Un detalle de gastos de gestión, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Gastos de gestión	25.663.943	21.080.378
Total	<u>25.663.943</u>	<u>21.080.378</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Inversiones públicas	20.336	1.353
Remuneraciones	21.353.161	17.608.569
Bienes y servicios de consumo	2.155.584	1.814.995
Gastos financieros y otros	97.906	114.912
Transferencias entregadas	1.052.878	569.082
Depreciación y amortización	956.705	914.133
Actualizaciones y ajustes	27.373	57.334
Total	<u>25.663.943</u>	<u>21.080.378</u>

**Gastos por beneficios a empleados** - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Remuneraciones básicas	11.836.573	11.555.025
Remuneraciones complementarias	1.739.064	1.383.198
Remuneraciones compensatorias	96.215	91.370
Subsidios	20.502	18.428
Remuneraciones temporales	4.319.929	2.040.260
Aportes patronales a la seguridad social	2.654.565	2.300.045
Indemnizaciones	686.313	220.243
Total	<u>21.353.161</u>	<u>17.608.569</u>

## 16. OTROS INGRESOS

Un detalle de otros ingresos, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	(En U.S. dólares)	
Devolución de disponibilidades	32.611	28.210
Otros no especificados	56.319	140.113
Actualizaciones y ajustes	659.287	3.352
Venta de bienes muebles de administración	-	9.917
Total	<u>748.217</u>	<u>181.592</u>

## 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Después del 31 de diciembre de 2022, la Universidad Estatal de Milagro llevó a cabo los registros contables necesarios para reflejar los ajustes por revalorización de su propiedad, planta y equipo, tal como se indicó en el informe de "CONSULTORÍA PARA EL ANÁLISIS CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, EN BASE AL: LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN, CONSTATAción FÍSICA, CONCILIACIÓN, ETIQUETADO, AVALUÓ REVALORIZACIÓN Y CÁLCULO DE DETERIORO", realizado con fecha del 31 de enero de 2023.

El 7 de febrero de 2023, el Banco del Austro S.A. transfirió \$1.116.529,92 a la cuenta del Banco del Pacífico de la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI). Esta transferencia fue realizada como ejecución de la garantía bancaria Nro. 10000008963 debido al incumplimiento del contrato Nro. 012-2018 entre la compañía HORMICOPEC CIA. LTDA. y la UNEMI para la construcción de un edificio de aulario en la Universidad Estatal de Milagro.

## **18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 serán aprobados por el Rector de la Universidad Estatal de Milagro.

---

Dr. Fabricio Guevara Viejó  
Rector

---

Mgs. Gloria García Z.  
Directora Financiera

---

Mgs. Henry Peñaherrera V.  
Contador General



## SECCIÓN II

### INFORME SOBRE EL DESTINO Y USO DE EXCEDENTES

Conforme el acuerdo No. 067 del Ministerio de Finanzas “Normativa de Contabilidad Gubernamental” en el numeral 3.1.21 Cierre de cuentas establece:

*3.1.21.2 Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente. Al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, sin necesidad de asiento contable. Luego del asiento de apertura el saldo de la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores se lo transferirá al Patrimonio Público, mediante asiento de ajuste en las entidades del Sector Público no Financiero, excepto en las empresas.*

Nuestra auditoría fue efectuada conforme lo establecido en la Ley Orgánica de Educación Superior basados en el artículo 17 “Destinos de los excedentes”, en el caso de generar excedentes, estos deberán ser invertidos en la propia institución, incrementando el patrimonio institucional, preferentemente en las áreas de investigación, becas, capacitación y formación de profesores y material bibliográfico. Durante el ejercicio económico 2022, la Universidad Estatal De Milagro generó un excedente por U.S. 867.144 dólares, por ajustes de partidas presupuestarias por lo que la **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO** al estar sujeta a la normativa del Ministerio de Finanzas mencionada anteriormente los excedentes generados en el periodo son producto de regularizaciones realizadas a su presupuesto por lo tanto se incrementara el patrimonio público al inicio del siguiente ejercicio.

Así también, la **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO** no ha generado excedentes por motivo de autogestión a fin de efectuar un plan de inversión plurianual acorde a los fines y funciones de la educación superior, según el artículo 8 del Reglamento General a la LOES que garantice que el 100% de estos serán reinvertidos en la propia institución; por lo tanto, se cumple con el Carácter no lucrativo señalado en el artículo 161 de la LOES.

### SECCIÓN III

#### SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

##### Recomendaciones del informe de auditoría anterior

La firma de auditoría AUDIT & CO. LATAM ACLSA AUDITORES S.A. emitió el informe de auditoría a los Estados financieros de la Universidad Estatal de Milagro, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2021, en el cual se emitieron (12) doce recomendaciones, de las cuales 10 han sido cumplidas, 1 ha sido cumplida parcialmente y 1 no ha sido cumplida.

Las acciones correctivas no implementadas son las siguientes:

##### **1. Falta de documentación sustento de Depósitos y fondos de terceros**

###### **Recomendación -**

###### **A la Tesorera**

Al ser una cuenta que proviene de saldos correspondientes a los estados financieros del 2012, y al no haber sido depurada, conjuntamente con el Contador General deberán efectuar las gestiones necesarias, así como el seguimiento ante el Ministerio de Finanzas para que establezca los parámetros de la depuración y cierre de la cuenta.

###### **Situación Actual**

No se encontró evidencia documental sobre el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría del periodo anterior, incumpliendo lo establecido en el artículo 92.- Recomendaciones de auditoría, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, establece:

*"...Las recomendaciones de auditoría, una vez comunicadas a las instituciones del Estado y a sus servidores, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio; serán objeto de seguimiento y su inobservancia será - sancionada por la Contraloría General del Estado (...)"*

La acción correctiva implementada parcialmente es la siguiente:

##### **2. Depuración de la cuenta Anticipo de Fondos**

###### **Recomendación -**

###### **Al Contador General**

Al ser una cuenta que proviene de saldos correspondientes a los estados financieros del 2008, y al no haber sido depurada, conjuntamente con la Tesorera deberán efectuar las gestiones necesarias, así como el seguimiento ante el Ministerio de Finanzas para que establezca los parámetros de la depuración y cierre de la cuenta.

## Situación Actual

Ante el requerimiento de Auditoría, en comunicaciones No. ACL-UNEMI-CR-2023-006 de 26 de abril de 2023, se solicitó al Contador General informe sobre el cumplimiento de la recomendación de auditoría.

Mediante Memorando Nro. UNEMI-DF-CONT-2023-0002-MEM, el Contador General en funciones, indicó lo siguiente:

*“...Por parte de la entidad se realizó las solicitudes al Ministerio de Economía y Finanzas a través de los oficios Nro. UNEMIDF-2022-0021-OF y Nro. UNEMI-DF-2023-0022-OF, a través de los cuales remiten respuesta y han indicado para el caso de la cuenta contable 112.81 Anticipo de Fondos SRI se proceda con el análisis por parte de la entidad para la aplicación pertinente conforme lo determina el Instructivo para la depuración de las cuentas contables 112.81 – 212.40 - 212.81 – 213.81-224.85–224.83 - con Auxiliar 2: Ruc del Servicio de Rentas Internas (Ruc 1760013210001) y sus correspondientes de años anteriores. De lo expuesto, se informa que la entidad ha efectuado el proceso de análisis respecto a la simultaneidad de la cuenta 112.81 y 212.81 procediendo a realizar los ajustes pertinentes, toda vez que se identificaron los valores resultantes de las reclasificaciones por pagos de declaraciones de retenciones en la fuente de impuesto a la renta con el respectivo CEP del formulario generado. Nota: Es importante acotar que la entidad continua con el proceso de análisis y determinación del saldo pendiente de la cuenta 112.81, identificando los anticipos generados por declaraciones de IVA de años anteriores y de ser el caso solicitar al Ministerio de Economía y Finanzas la regulación por cierre al no existir contrapartida. De lo argumentado se procede a remitir curs contables generados por los ajustes y los mayores contables de las cuentas reguladas 112.81 y 212.81 con saldo a la fecha presente. (...).”*

En relación con lo comentado por el Contador General, el equipo de Auditoría se ratifica en su comentario, toda vez que, del análisis de la documentación remitida, así como los registros contables y pruebas de auditoría efectuadas, se evidencia el cumplimiento parcial de la recomendación.

## Recomendación

### A la Directora Financiera

Elaborar un cronograma con las recomendaciones no cumplidas y las cumplidas parcialmente que contenga al menos un detalle de las mismas, responsables de su cumplimiento, plazo y medios documentales de verificación y supervisará, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de las recomendaciones, en los plazos previstos en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; evitar efectos futuros que pongan en riesgo las operaciones administrativas, financieras y de otra índole; y, mejorar la gestión institucional.

## CARTA DE CONTROL INTERNO

### DISPONIBILIDADES

#### 1. Conciliaciones bancarias no elaboradas

**Antecedente** – La Norma de control interno 405-04 “Documentación de respaldo y su archivo”, establece:

La documentación que sustenta las transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos

La Norma de control interno 407-03 “Conciliaciones Bancarias”, establece:

La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes

Así también, la Normativa de Contabilidad Gubernamental establece en su parte pertinente:

##### 3.1.32.1 - Definición

La conciliación bancaria es el proceso que permite asegurar la consistencia entre el saldo de la cuenta de disponibilidades en la contabilidad y el saldo de la cuenta en el banco para las cuentas monetarias de las entidades del Sector Público. La conciliación bancaria no es un registro contable.

##### 3.1.32.3 Ámbito de aplicación

La conciliación bancaria es obligatoria para todas las cuentas monetarias que forman parte del Sistema Único de Cuentas, cuentas recolectoras y otras autorizadas.

**Observación** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no ha proporcionado las conciliaciones bancarias de la cuenta destinada para recaudación de fondos por autogestión solicitadas mediante carta de requerimiento, las cuales permitan obtener razonabilidad sobre los montos y movimientos reflejados en los estados financieros.

#### **Conclusión.** -

La conciliación bancaria permite asegurar que el saldo de los registros contables y el saldo según el estado de cuenta bancario, reflejen la realidad de una institución por lo que se la debe realizar en forma regular; y periódicamente, por lo menos una vez al mes; sin embargo, la Universidad, no ha proporcionado las conciliaciones bancarias de la cuenta destinada para recaudación de fondos por autogestión solicitadas mediante carta de requerimiento; ocasionando que no sea factible analizar los datos, montos y movimientos reflejados en los estados financieros.

#### **Recomendación-**

**A la Directora Financiera** - Supervisará la correcta elaboración de las conciliaciones bancarias con las respectivas firmas de responsabilidades como sustento de las acciones de elaboración y revisión, conforme lo establecido en la Normativa vigente.

**A la Tesorera** – Elaborará las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas pertenecientes a la Universidad por lo menos de manera mensual, a fin de identificar las transacciones del libro bancos que no se reflejan en los estados de cuenta de la cuenta monetaria, así como transacciones que consten en el estado de cuenta sin que exista el registro en el libro bancos de la Universidad.

## **INGRESOS**

### **2. Diferencias en ventas entre libros y formulario 104**

**Antecedente** - La Norma de control interno 405-03 “Integración contable de las operaciones financieras”, establece:

La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos.

**Observación** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad presenta diferencias en los valores correspondientes a ventas entre los rubros presentados en libros y el formulario 104 de declaración de IVA, un detalle es como sigue;

<u>Mes</u>	<u>Según libros</u>	<u>Diferencia</u> (En U.S. dólares)	<u>Según declaraciones</u>
1	0	(9.828)	9.828
2	14.492	10.113	4.379
3	18.281	(8.990)	27.271
4	10.638	1.067	9.570
5	128.125	(141.335)	269.460
6	248.954	121.744	127.210
7	38.763	(134.017)	172.780
8	202.189	137.673	64.516
9	15.303	(37.007)	52.310
10	32.081	(116.102)	148.182
11	40.562	(295.720)	336.282
12	530.374	420.652	109.722
Total	<u>1.279.761</u>	<u>(51.748)</u>	<u>1.331.510</u>

### **Conclusión-**

De la revisión efectuada a las operaciones contables de la Universidad Estatal de Milagro al 31 de diciembre de 2022, se ha evidenciado que presenta diferencias por un valor de 51.748 U.S. Dólares entre lo reflejado en libros y lo declarado al Servicio de Rentas Internas en el formulario 104, debido a que se incumplió la Norma de Control Interno 405-03 Integración Contable de las operaciones financieras ocasionando que no se tenga información actualizada y confiable para los usuarios de la misma.

### **Recomendación-**

**A la Tesorera General** - Realizar controles previos que garanticen la correcta declaración de los impuestos conciliando la información entre los formularios y los registros contables, con la finalidad de presentar al Servicio de Rentas Internas información íntegra.

### 3. Diferencias en ventas entre libros y módulo de ventas

**Antecedente** - La Norma de control interno 405-06 “Conciliación de los saldos de las cuentas”, establece:

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

**Observación** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad presenta diferencias en los valores correspondientes a ventas entre lo presentado en libros y el reporte de ventas proporcionado, un detalle es como sigue;

<u>Mes</u>	<u>Según libros</u>	<u>Diferencia</u> (En U.S. dólares)	<u>Según reporte de ventas</u>
1	0	(9.828)	9.828
2	14.492	10.113	4.379
3	18.281	(8.990)	27.271
4	10.638	1.067	9.570
5	128.125	(141.251)	269.376
6	248.954	121.744	127.210
7	38.763	(134.017)	172.780
8	202.189	137.673	64.516
9	15.303	(37.007)	52.310
10	32.081	(116.102)	148.182
11	40.562	(295.720)	336.282
12	<u>530.374</u>	<u>420.652</u>	<u>109.722</u>
Total	<u>1.279.761</u>	<u>(51.664)</u>	<u>1.331.426</u>

#### **Conclusión-**

De la revisión efectuada a las operaciones contables de la Universidad Estatal de Milagro al 31 de diciembre de 2022, se ha evidenciado que presenta diferencias por un valor de 51.664 U.S. Dólares entre lo reflejado en libros y lo presentado en el reporte de ventas proporcionado para la ejecución de esta acción de control, debido a que se incumplió la Norma de Control Interno 405-06 “Conciliación de los saldos de las cuentas”, ocasionando que no se detecten las diferencias a fin de corregirlas oportunamente.

#### **Recomendación-**

**A la Tesorera General** – Efectuar la revisión, conciliación entre el reporte de facturación y los registros contables, con la finalidad de garantizar la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

## **DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS**

### **4. Depósitos y fondos de terceros**

**Antecedente** - De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 500 -Evidencia de Auditoría menciona;

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

**Observación** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad Estatal de Milagro presenta en sus estados financieros la cuenta “2 2 6 87 50 Depósitos y fondos de terceros de años anteriores - Fondos a Otorgarse” por U.S. 650.751 dólares, correspondiente a transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas en el año 2012 que se encontraban pendiente de ingresar, las cuales deben ser depuradas por el organismo de control, ocasionando que el pasivo se encuentre sobrevalorado.

#### **Conclusión-**

Según el análisis realizado a las transacciones contables de la Universidad Estatal de Milagro al cierre del ejercicio fiscal 2022, la Universidad Estatal de Milagro muestra en sus estados financieros el rubro “2 2 6 87 50 Depósitos y fondos de terceros de años anteriores - Fondos a Otorgarse” por un valor de U.S. 650.751 dólares, que corresponde a transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas en el año 2012 que no se habían registrado, las cuales deben ser verificadas por el ente fiscalizador, provocando que el pasivo esté sobreestimado.

#### **Recomendación –**

**A la Tesorera** - Efectuar las acciones necesarias que permitan regularizar y depurar el saldo presentado en la cuenta mediante los procedimientos propuestos por el Ministerio de Finanzas.

## **ANTICIPO DE FONDOS**

### **5. Anticipo de Fondos SRI años anteriores**

**Antecedente** - De acuerdo con la Norma de Control Interno menciona en su 405-10 Análisis y confirmación de saldos menciona;

El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas. En caso de determinar alguna irregularidad en el saldo, éste será investigado y analizado para efectuar las acciones correctivas y los ajustes que amerite.

**Observación** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad Estatal de Milagro mantiene la cuenta contable “11281 Anticipos de Fondos por pagos al SRI”; por U.S. 609.294 dólares, los cuales corresponden a saldos de años anteriores que no han sido objetos de análisis por el Organismo de Control, por tal razón no fue posible determinar la integridad y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros adjuntos.

### **Conclusión-**

De la revisión efectuada a las operaciones contables de la Universidad Estatal de Milagro al 31 de diciembre de 2022, la Universidad Estatal de Milagro registra en su contabilidad la cuenta “11281 Anticipos de Fondos por pagos al SRI”; por un valor de U.S. 609.294 dólares, que corresponden a montos pendientes de verificación por parte del Ente Fiscalizador, por lo que no se pudo comprobar la exactitud y validez de los saldos reportados en los estados financieros anexos.

### **Recomendación –**

**Al Contador General** -Efectuar las gestiones necesarias, así como el seguimiento ante el Ministerio de Finanzas para que establezca los parámetros de la depuración y cierre de la cuenta.