



NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO AL 31 DEL MES DICIEMBRE 2022.

La Universidad Estatal de Milagro del cantón Milagro provincia del Guayas, emite las siguientes notas explicativas de los Estados Financieros, mismas que representan la información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que servirá de manera objetiva a las Autoridades en el momento de la toma de decisiones; además que garantice la facilidad y el óptimo manejo del archivo de estos documentos.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las transacciones contables y Estados Financieros están registrados en la moneda dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en concordancia con la norma legal vigente en el Ecuador y su presentación, revelación acorde a la NIC – SP 1 (Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público) vigente; su base se mide a precios históricos de acuerdo a la vigencia legal de aquel período. En referencia a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, Principios y Norma Técnica de Contabilidad Aceptados “3.1.27.1 Notas a los Estados Financieros”, los registros transaccionales fueron asentados en el sistema de administración financiera del Ministerio de Finanzas e-SIGEF, también el Sistema Presupuestario de Remuneraciones y Nómina SPRYN y como soporte existe el Sistema de Bienes y Existencias eByE.

Así también, es importante indicar que con fecha 06 de enero de 2022, de acuerdo a las Directrices de cierre año 2021 y apertura del año 2022, se procedió conforme los lineamientos del Ministerio de Economía y Finanzas.

En efecto, con fecha 06 de enero de 2022, el Ministerio de Economía y Finanzas llevó a cabo el proceso de apertura contable con las Universidades Públicas y Escuelas Politécnicas; a través del sistema eSIGEF; en efecto para nuestra entidad el CUR generado fue 101323744.

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



NOTA 01.- INGRESOS Y GASTOS

Para el registro de las transacciones se indica que se ha contabilizado los ingresos y gastos aplicando el principio del “DEVENGADO” según acuerdo 067 Ministerio de Economía y Finanzas aprobado el 06 de abril de 2016 donde se aplica la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental. Se aplicó las normativas e instructivos generados para el registro del e-SIGEF.

Modelo de asiento en Comprobante único de registro – CUR de Ingresos y CUR de Gastos, en el caso de remuneraciones, becas y ayudas económicas con Compromisos y Devengados – CYD.

113. INGRESOS

13 Tasas y Contribuciones	\$ 3,641,410.44
17 Rentas de Inversiones y Multas	\$ 11,680.43
18 Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 20,375,202.89
19 Otros Ingresos	\$ 88,929.71
28 Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ 1,516,737.76
81 Impuesto al Valor Agregado	\$ 370,778.12
82 Anticipos de fondos años anteriores	\$ 87.11
85 Cuenta por cobrar del año anterior	\$ 46,899.31
97 Anticipos de Fondos Años Anteriores	<u>\$ 359,051.90</u>
TOTAL:	\$ 26,410,777.67

En referencia a los ingresos, éstos valores son los que la institución ha percibido hasta el mes de diciembre de 2022, mediante transferencias del Ministerio de Economía y Finanzas, los recursos fiscales y recursos preasignados; autogestión es generado por la misma institución, donde refleja la información financiera que han sido debidamente devengado y percibido, quedando pendiente cuentas por cobrar tasas y contribuciones el valor de USD \$237,840.35; cuentas por cobrar impuesto al valor agregado – compras el valor de USD \$ 52,931.34.

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



63. GASTOS

631.54 Inversiones en Existencias Nacionales de Uso Público	\$ 20,335.72
633.00 Remuneraciones	\$ 21,353,158.31
634.01 Servicios Básicos	\$ 826,699.99
634.02 Servicios Generales	\$ 20,994.25
634.03 Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	\$ 186,210.90
634.04 Instalación Mantenimiento y Reparaciones	\$ 188,347.10
634.06 Contratación de Estudios e Investigaciones	\$ 305,217.24
634.07 Gastos en Informática	\$ 531,048.03
634.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ 94,520.13
634.45 Bienes Muebles no Depreciables	\$ 2,550.00
635.01 Impuestos Tasas y Contribuciones	\$ 21,817.81
635.04 Seguros Costos financieros y otros gastos	\$ 70,643.25
635.05 Dietas	\$ 5,446.13
636.00 Transferencias entregadas	\$ <u>1,052,877.96</u>
TOTAL:	\$ 24,679,866.82

Correspondiente a los gastos, es decir, son los valores que ha devengado la institución y que ha regularizado con cargo a gastos de gestión hasta el 31 de diciembre de 2022, en base al Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, posterior a la apertura contable en el sistema eSIGEF.

Sin embargo, es importante considerar que, según el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, el total de gastos de gestión al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$25,663,943.89; por lo que la diferencia en relación al detalle presentado es \$ 984,077.07 que comprende las cuenta con los valores cargados al gasto por concepto de gastos de depreciaciones y actualizaciones y ajustes, de acuerdo al siguiente detalle:

638.00 Costos de Ventas y Otros (gastos de depreciación)	\$ 0.00
639.00 Actualizaciones y Ajustes	\$ <u>984,077.07</u>
TOTAL:	\$ 984,077.07

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

NOTA 02.- DISPONIBILIDAD



Al 31 de diciembre de 2022 quedó en las Cuentas Únicas de Registro CCU los siguientes saldos:

❖ BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

1. Recursos Fiscales BCE CCU 69330011	\$ 177,660.94
2. Recursos Autogestión BCE CCU 69330013	\$ 0.00
3. Recursos Pre asignados BCE CCU 69330012	\$ 5,882.44
SUMAN:	\$ 183,543.38

❖ MINISTERIO DE FINANZAS

1. Saldo de Bancos CCU UNEMI por registrar	\$ 238,977.05
SUMAN:	\$ 238,977.05

El saldo de Bancos CCU UNEMI corresponde a depósitos y / o transferencias comprendidas entre el 01 al 30 de diciembre del presente año.

NOTA 03.- 112. ANTICIPOS DE FONDOS

❖ 112.30 ANTICIPOS A CONTRATOS AÑOS ANTERIORES POR REGULAR

\$ 1,054,375.70

Se generó el 10/10/2018 un anticipo del 50% del contrato # 025-2018 correspondiente al proceso LICO-UNEMI-001-2018 para la construcción del Edificio de Aulario en la Universidad Estatal de Milagro; y a la fecha se ha amortizado el valor correspondiente en 6 planillas de avance de obra.

HORMICOPEC CIA. LTDA. \$ 1,054,375.70

NOTA 04.- 131. EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE

Respecto a las cuentas de inventarios de consumo corriente al 31 de diciembre de 2022 tenemos los siguientes saldos a nivel contable:

131.01.04 Materiales de Oficina	\$ 5,878.49
131.01.05 Materiales de Aseo	\$ 2,301.85
131.01.11 Materiales de Construcción Eléctricos Plomería y C.	\$ 3,475.89
131.01.12 Existencias de Materiales Didácticos	\$ 1,254.51
TOTAL	\$ 12,910.74

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



NOTA 05.- 124.97 ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES

❖ 124.97.05 ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES – COMPRA DE BIENES Y/O SERVICIOS **\$ 89,075.00**

Se generó el 27/12/2021 un anticipo del 70% del contrato # 021-2021 correspondiente al proceso SIE-UNEMI-569-2021 para la contratación de espacios comunicacionales de vallas tradicionales y led externas a nivel nacional para difusión información institucional de la Universidad Estatal de Milagro.

HERNAL S.A. **\$ 89,075.00**

NOTA 06.- 151. INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO.

En la cuenta contable 151.92 Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso presenta un saldo de \$ 1,899,152.69 correspondiente a lo ejecutado en los siguientes proyectos de inversión:

CONSORCIO ALFARGAS: Fortalecimiento de red de agua potable, sistema de alcantarillado sanitario y pluvial de la UNEMI.

CONSORCIO MILAGRO: Fortalecimiento de aulas y laboratorios para actividades de docencia e investigación, componente vía de ingreso.

HORMICOPEC CÍA. LTDA.: Obra construcción del Proyecto "Edificio Aulario de la Universidad Estatal de Milagro".

Significa que la entidad está ejecutando éstos proyectos y se debe realizar el análisis del tiempo de vida de los proyectos para cumplir con la Norma Técnica 3.2.8.7 Liquidación de Proyectos y Programas; una vez que estén las actas definitivas.

NOTA 07.- 141. INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.

En referencia a los bienes de larga duración muebles e inmuebles se informa que se realizó la respectiva depreciación acumulada con corte a diciembre de 2022; a nivel contable los bienes quedaron conciliados con la Sección de Activos Fijos, con los siguientes saldos en el mes de diciembre de 2022:

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



BIENES DE ADMINISTRACIÓN Y BIENES DE INVERSIÓN					
Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo a dic-2022 Esigef	Saldo al dic-2022 Esbye	Depreciación Acumulada al dic-2022 Esigef	Depreciación Acumulada al dic-2022 Esbye
141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración para Administración)	1,068,306.43	1,068,306.43	743,408.25	743,408.25
141.01.04	Maquinarias y Equipos	2,927,223.87	2,927,223.87	1,821,544.56	1,821,544.56
141.01.05	Vehículos	322,508.76	322,508.76	227,725.33	227,725.33
141.01.06	Herramientas	48,634.48	48,634.48	5,385.89	5,385.89
141.01.07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	4,027,385.13	4,027,385.13	2,890,156.69	2,890,156.69
141.01.09	Libros y Colecciones	349,758.51	349,758.51	0.00	0.00
141.01.11	Partes y Repuestos	1,956.72	1,956.72	0.00	0.00
141.01.13	Equipo Médico	4,324.32	4,324.32	814.62	814.62
141.03.01	Terrenos	8,161,271.43	8,161,271.43	0.00	0.00
141.03.02	Edificios Locales y Residencias	15,754,978.00	15,754,978.00	2,750,750.13	2,750,750.13
Tota Bienes de Administración		32,666,347.65	32,666,347.65	8,439,785.47	8,439,785.47
151.41.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración para Inversión)	361,354.80	361,354.80	96,865.15	96,865.15
151.41.04	Maquinarias y Equipos	454,638.25	454,638.25	117,008.25	117,008.25
151.41.07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	231,366.37	231,366.37	46,488.70	46,488.70
152.41.03	Mobiliarios	6,204.80	6,204.80	2,233.62	2,233.62
152.41.04	Maquinarias y Equipos	21,952.44	21,952.44	7,416.56	7,416.56
152.41.06	Herramientas	3,361.22	3,361.22	1,234.86	1,234.86
152.41.07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	211,118.04	211,118.04	142,139.85	142,139.85
152.41.09	Libros y Colecciones	29,900.00	29,900.00	0.00	0.00
Tota Bienes de Inversión		1,319,895.92	1,319,895.92	413,386.99	413,386.99
Total General Bienes de Administración e Inversión		\$33,986,243.57	\$33,986,243.57	\$8,853,172.46	\$8,853,172.46

NOTA 08.- 152.38 EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN.

Respecto al stock de Bodega de los inventarios para inversión al 31 de diciembre de 2022 tenemos los siguientes saldos a nivel contable:

152.38.11 Existencias de Insumos Bienes Materiales y Suministros	\$	8,593.20
152.38.13 Existencias de Repuestos y Accesorios	\$	0.00
TOTAL	\$	8,593.20

NOTA 09.- 212. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

Esta cuenta contable presenta un saldo por el valor de \$970,230.30 correspondiente a depósitos, multas, intereses y descuentos por IESE y SRI por los CURs de gastos realizados por las instituciones; incluye el proceso gestionado por la Sección de Tesorería en el control de ingresos de años anteriores, conforme a lineamientos del Ministerio de Economía y Finanzas.

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



Se informa que dentro de los saldos por regular en la cuenta contable 212.03 Fondos de terceros, se encuentran pendiente un valor de \$ 67,477.62 según lo notificado por el Ministerio de Economía y Finanzas en el proceso de conciliación bancaria y reportado a la Tesorera General de la institución.

212-03	Fondos de Terceros	
RUC	BENEFICIARIO	SALDO
0968533430001	UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO	67,477.62
	No CUR 101889908	2,310.00
	No CUR 102289276	63,171.01
	No CUR 102289292	0.10
	No CUR 102289299	1,943.81
	No CUR 102289355	18.69
	No CUR 102289375	34.01

NOTA 10.- 213. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2022, se evidencia los siguientes saldos por pagar por parte de la Universidad Estatal de Milagro, en virtud que el Ministerio de Economía y Finanzas no culminó el proceso a través del BCE para acreditar.

❖ CUENTAS POR PAGAR

213.58 Cuentas por pagar Transferencias y Donaciones Corr.	\$ 575.00
213.81 Cuentas por pagar Impuesto al valor agregado	\$ 53,963.27
213.82 Cuentas por pagar Depósitos y Fondos de Terc. A.A.	\$ <u>1,041.58</u>
SUMAN:	\$ 55,579.85

NOTA 11.- 226. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES.

Esta cuenta contable presenta un saldo por el valor de \$657,676.34 correspondiente a los valores contabilizados en depósitos de intermediación; por valores pendientes de identificar beneficiarios por parte de la sección Tesorería en los años 2018, 2019 y 2020, además de valores por regularizar entre la tesorería de la institución y la Subsecretaría del Tesoro de la Nación, respecto al control de ingresos años anteriores.

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.

**NOTA 12.- 611. PATRIMONIO**

El monto del Patrimonio Público de la Universidad Estatal de Milagro asciende a \$40,836,406.00; y el resultado del ejercicio vigente (diciembre 2022) asciende a \$867,144.28; por lo tanto, el monto del patrimonio acumulado es de **\$ 41,703,550.28**.

NOTA 13.- CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden pertenecientes a garantías de adquisiciones, obras y contratos entregados por la Sección de Tesorería, al 31 de diciembre de 2022 tienen vigente el valor de \$35,489,462.06.

Ing. Henry Peñaherrera Veloz, Mgs.
CONTADOR GENERAL

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.