**Cuenta Pública 2017**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2017**

**(Pesos)**

**Ente Público: UNIVERSIDAD DE ORIENTE**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Bancos/Dependencias y otros.- Los bancos se integran con los cuentas bancarias siguientes:

|  |
| --- |
| **BANCOS** |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
|  CTA. 0151887564 | $1,047.50 |
|  CTA. 0152144522 | $1,067,913.83 |
|  CTA. 0156059562 | $521,226.01 |
|  CTA. 0162178680 | $507,598.37 |
|  CTA. 0164649591 | $241,652.47 |
|  CTA. 0174814754 | $2,240.11 |
|  CTA. 0185194628 | $35,600.51 |
|  CTA. 0188903107 | $426,042.60 |
|  CTA. 0194037324 | $24,814.59 |
|  CTA-0108577595 | $1.06 |
|  CTA-0107364806 | $0.00 |
|  CTA-0110475610 | $194,102.57 |
|  CTA-0110523267 | $7,304.56 |
|  CTA-0110790001 | $5.42 |
|  CTA-0110787140 | $229,007.97 |
|  CTA-0111061054 | $12,904.94 |
|  CTA-0111121529 | $12,630.06 |
| **Rendimientos de fondo de Inversión** | $88,124.10 |
| **TOTAL** | $3,372,216.67 |
| **TOTAL FONDOS DE AFECTACION ESPECIFICA** | $1,508,220.14 |
| **TOTAL BANCOS** | $4,880,436.81 |

 La cuenta bancaria 0151887564 concentra los recursos recibidos por subsidio estatal; la cuenta 015214522 recurso generado por actividades propias; la cuenta 0156059562 los recursos recibidos por subsidio federal; la cuenta 0162178680 se utiliza para ejercer los fondos del desarrollo institucional; la cuenta 0164649591 para administrar el remanente de 2010 de los recursos recibidos de la DGEI (Dirección General de Educación Indígena) del cual se otorgo la autorización de estos recursos a la propuesta de la Cátedra “Alfredo Barrera Vázquez”; la cuenta 0174814754 administra el recursos del programa PROMEP “ Programa para el mejoramiento del profesorado”; la cuenta 0183522539 es utilizada para recibir y administrar los ingresos por cuotas de maestría de gastronomía; la cuenta 0185194628 se administra los recursos del apoyo financiero extraordinario para la biblioteca; la cuenta 0188903107 se encuentran recursos a los remanentes obtenidos de ejercicios anteriores; la cuenta 0190614645 es utilizada para recibir y administrar los ingresos por cuotas de maestría de bibliotecología; la cuenta 0191299980 es utilizada para administrar los recursos del Diplomado en lengua maya dirigido a docentes frente a grupos de escuelas de educación telesecundaria; la cuenta 0194037324 se utiliza para recibir y administrar los ingresos por cuotas de maestría de etnografía. Los importes representan el saldo en libros de cada cuenta, mismos que han sido conciliados con sus respectivos estados de cuenta; la cuenta 0198257086 se utiliza para administrar los recursos de “Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas” 2014; La cuenta 0102553279 es utilizada para administrar los recursos del “Programa de apoyo al Desarrollo de la Educación Superior” del ejercicio 2015. La cuenta 0102111233 es utilizada para administrar los recursos de “La Maestría en Derechos Humanos” del ejercicio 2015. La cuenta 0102110962 es utilizada para administrar los recursos de “La Maestría en Administración Pública” del ejercicio 2015. La cuenta 0103516091 es utilizada para administrar los recursos del “Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas” del ejercicio 2015. La cuenta 0108577595 es utilizada para administrar los recursos del programa: Fortalecimiento de la calidad educativa (PFCE 2016). La cuenta 0107364806 es utilizada para administrar los recursos del programa: Expansión de la Educación Media Superior y Superior.

La cuenta 0196237290 la cual era utilizada para administrar los recursos del ProExOees “Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior”, se solicito la cancelación con oficio REC009/15 del 13 de enero del 2015, y la cual ha sido cancelada por la institución bancaria durante el mismo mes, con lo que se cancelan las emisiones de las conciliaciones bancarias.

La cuenta 0194677331 que era utilizada para administrar los recursos del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional del ejercicio 2013, se solicito la cancelación con oficio REC023/15 de fecha 27 de enero de 2015, la cual ha sido cancelada por la institución bancaria durante el mismo mes, con lo que se cancelan las emisiones de las conciliaciones bancarias.

 El fondo de inversión contrato 2026154506 asociado a la cuenta 0156059562, contiene el efectivo de los recursos restringidos del Fondo de Contingencia, el fondo de desarrollo institucional 2012 y los recursos del Diplomado en lengua maya dirigido a docentes frente a grupos de escuelas de educación telesecundaria, que constituye un instrumento de inversión en títulos para inversiones de gobierno de serie BMERGOB NC. Para efectos de la información financiera el saldo reflejado en el fondo de inversión representa dichos recursos y sus rendimientos generados; este saldo será retirado posteriormente para poder ejercer estos recursos.

La cuenta 0191299980 es utilizada para administrar los recursos del Diplomado en lengua maya dirigido a docentes frente a grupos de escuelas de educación telesecundaria que se cancela mediante oficio REC161/2016, en mes de septiembre 2016 se realizan la cancelación de las cuentas: 0102110962, 0102111233, 0190614645 y 0183522539 mediante oficios: REC189, REC190/16, REC191/16 y REC192/16 respectivamente.

La cuenta 0110787140 fue creada para la administración del programa para la inclusión y equidad educativa (PIIE)

La cuenta 0111061054 fue creada para la administración de los recursos del proyecto Restaurante X-Kuss de la Universidad de Oriente y la cuenta 0111121529 fue creada para la administración del programa para el manejo de recursos propios.

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

|  |
| --- |
| **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir** |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Ingresos propios (1)  | 23,000.00 |
| Ingresos propios (2) | 5,333.00 |
| Secretaria de Administración y Finanzas SAF (3) | 2,983,912 .00  |
| Otros | 662,248.56 |
| **TOTAL** | **$3,674,493.56** |

1. Cuota por recuperación cuatrimestral
2. Cuota anual por expedición de constancias
3. Ingresos Apoyo Financiero Estatal saldo estatal del 2016, programa de apoyo al desarrollo de la educación superior y subsidio estatal

 **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

 4. No aplica

 5. No aplica

 **Inversiones Financieras**

6. No aplica

7. Los saldos de las participaciones y aportaciones de capital, son:

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Aportaciones del Gobierno Federal | 17,220,191.33 |
| Aportaciones del Gobierno Estatal | 83,825,374.72 |
| Aportaciones por Recursos  | 109,596.94 |
| **Total** | **$101,155,162.99** |

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8 y 9. Los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles se agrupan como a continuación se indica:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Tasa de Depreciación Anual** | **Saldo Acumulado**  |
| Terrenos | N/A | 27,348,765.41 |
| Edificios no Habitacionales | 5%, 3.3% |  62,695,155.70 |
| Mobiliario y Equipo de administración. | 10%, 30%, 33.3% | 12,331,946.28 |
|  Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 10%, 30% | 1,050,370.92 |
| Equipo e Instrumento Médico y de laboratorio | 20% | 13,804.00 |
| Equipo de Transporte | 25%, 20% | 1,063,950.00 |
|  Maquinaria, Otros equipos y Herramientas  | 30% | 3,682,212.45 |
| Software | 1 año | 584,719.40 |
| Licencias | 1 año | 191,568.90 |
| **Total** |  | **$108,962,493.06** |
| MENOS DEPRECIACION y AMORTIZACIÓN ACUMULADA |  | $37,476,005.55 |
| **TOTAL** |  | **$71,486,487.51** |

 \* El método de depreciación empleado es el lineal.

 **Estimaciones y Deterioros**

10. No se cuenta con estimaciones de cuentas incobrables, ni deterioros.

 **Otros activos**

11.No se cuentan con otros activos.

**Pasivo**

1. Las cuentas y documentos por pagar son los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **VENCIMIENTO** | **FACTIBILIDAD DE PAGO** |
| Servicio de Administración tributaria (1)  | 196,372.06 | MENOR A 90 DÍAS | Si es factible el pago |
| Servicio de Administración tributaria (2) | 13,378.44 |
| Servicio de Administración tributaria (3) | 3,233.21 |
| Secretaria de Administración y Finanzas (4)  | 660,023.00 |
| Otros Acreedores  | 400,656.43 |
| Remuneraciones al personal permanente | 15,901.43 |  | Si es factible el |
| Remuneraciones al personal transitorio | 4,615.88 | MENOR A UN AÑO | pago |
| Otros pasivos | 33,703.59 |  |  |
| **TOTAL** | **1,327,884.04** |  |  |

1. Impuestos retenidos a los trabajadores
2. Impuestos retenidos a los asimilados
3. Impuestos retenidos a los profesionales
4. Impuesto Sobre Nominas

Se cuenta con Provisiones a largo plazo para contingencias por primas de antigüedad y por indemnización legal:

|  |
| --- |
| **PROVISIONES** |
| **DESCRIPCION** | **IMPORTE** |
| Prov. prima de antigüedad (Terminación) | $ 20,901.98 |
| Prov. prima de antigüedad (Retiro) | 26,625.98 |
| Prov. indemnización legal (Beneficios por terminación) | 5,227.42 |
| Prov. Indemnización legal (Retiro) | 124,559.29 |
| **Provisión para contingencias** | **$177,314.67** |

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

 Las participaciones y aportaciones, se integran como sigue:

|  |
| --- |
| **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES** |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Ingresos Federales | 15,232,505.00 |
| Ingresos Estatales | 9,885,620.00 |
| **Total** | **25,118,125.00** |

La cuenta de otros ingresos y beneficios contemplan lo siguiente:

|  |
| --- |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otro (1) | 55.82 |
| Otros Ingresos Financieros (2) | 88,124.10 |
| **Total Ingresos Financieros** | **$88,179.92** |
| Estímulos Fiscales por salarios (3) | 0.00 |
| Otros ingresos varios (4) | 0.0 |
| **Total Otros Ingresos Y Beneficios Varios** | **0.00** |
| **TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS** | **$88,179.92** |

1. Intereses Bancarios
2. Rendimientos Bancarios
3. Estimulo fiscal de la Ley de Ingresos de la Federación 2014, en su artículo 9º.
4. Representado por otros ingresos varios.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Los rubros que representan más del diez por ciento del importe total de gastos, son los siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Gastos de funcionamiento (1) | 30,269,484.48 |
| Otros gastos y pérdidas extraordinarias (2) |  3,347,098.73 |

1. Representa el 90.04 % del total de gastos, mismos que se emplean para el pago de servicios personales, materiales y servicios en el cumplimiento de nuestra actividad primordial: Educación:
2. Representa el 9.96 % del total de gastos, como parte de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, e intangibles.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

|  |
| --- |
| **MODIFICACIONES AL PATRIMONIO** |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** |
| Patrimonio Contribuido (1) | 0.00 |
| Patrimonio Generado (2) | (5,911,732.60) |
|  |  |

1. Representa las adquisiciones de activos intangibles integrados como aportación de recursos propios.
2. Son movimientos al resultado de ejercicio anteriores por el resultado del ejercicio 2016.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

* El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2016** |
| Efectivo | 31,000.00 | 41,000.00 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 4,880,436.81 | 3,323,502.81 |
| Fondos con afectación específica | 1,508,220.14 | 1,600,087.91 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **6,419,656.95** | **4,964,590.72** |

* Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2017 | 2016 |
| **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios** | **X** | **X** |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.* |  |  |
| Depreciación y amortización |  3,347,098.73 | 3,692,296.99 |

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

|  |
| --- |
| **Universidad de Oriente** |
| **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017** |
| **(Cifras en pesos)** |
| **1. Ingresos Presupuestarios** |  | **33,495,834** |
|   |   |   |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** |   | 88,180 |
|   | Incremento por variación de inventarios | 0 |   |
|   | Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |   |
|   | Disminución del exceso de provisiones | 0 |   |
|   | Otros ingresos y beneficios varios | 0 |   |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 88,180 |   |
|   |   |   |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** |   | 0 |
|   | Productos de capital | 0 |   |
|   | Aprovechamientos capital | 0 |   |
|   | Ingresos derivados de financiamientos | 0 |   |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | 0 |   |
|   |   |   |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** |  | **33,584,014** |

|  |
| --- |
| **Universidad de Oriente** |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** |
| **Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017** |
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** |  | **30,751,019** |
|  |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** |   | **454,428** |
|   | Mobiliario y equipo de administración | 218,189 |  |
|   | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 151,640 |  |
|   | Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0 |  |
|   | Vehículos y equipo de transporte | 0 |  |
|   | Equipo de defensa y seguridad | 0 |  |
|   | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 74,453 |  |
|   | Activos biológicos | 0 |  |
|   | Bienes inmuebles | 0 |  |
|   | Activos intangibles | 10,146 |  |
|   | Obra pública en bienes propios | 0 |  |
|   | Acciones y participaciones de capital | 0 |  |
|   | Compra de títulos y valores | 0 |  |
|   | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0 |  |
|   | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0 |  |
|   | Amortización de la deuda publica | 0 |  |
|   | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0 |  |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0 |  |
|  |  |  |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** |   | **3,347,099** |
|   | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 3,347,099 |  |
|   | Provisiones | 0 |  |
|   | Disminución de inventarios | 0 |  |
|   | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |  |
|   | Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 |  |
|   | Otros Gastos | 0 |  |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0 |  |
|  |  |  |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** |  | **33,643,690** |

**b) CUENTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**FONDOS DE DESARROLLO INSTITUCIONAL**

Se creó el Fondo de Desarrollo Institucional 2012, provenientes de remanentes obtenidos de recursos propios por la prestación de servicios por la impartición del Diplomado en Lengua Maya Yucatán y del diplomado en liderazgo educativo para el personal docente, directivo y supervisión, así como del convenio CEPHCIS “Centro Peninsular de Humanidades y Ciencias Sociales de la Universidad Nacional Autónoma de México. Lo anterior para fomentar el crecimiento y el desarrollo de la Universidad a través de la Certificación de la Norma ISO 9001, el mejoramiento continúo de la infraestructura, y las actividades institucionales con relevancia académica que no puedan ser cubiertas con el presupuesto ordinario.

De acuerdo al acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 13 de agosto del ejercicio 2013, se autoriza ejercer los recursos del Fondo de Desarrollo Institucional por lo que se refleja contablemente en las Reservas, afectado los resultados de ejercicios anteriores.

La información financiera referente al fondo se encuentra desglosada en el siguiente recuadro:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Saldo Inicial del Fondo de Desarrollo Institucional 2012** |  |  |  **$ 559,602.83**  |
|  |  |  |  |
| Conceptos | Acumulado Inicio | Gastos del Periodo | Acumulado Final |
| Certificación de procesos bajo la norma ISO 9001 | 83984.00 |  | 83984.00 |
| Mejoras extraordinarias en la infraestructura y equipamiento del laboratorio de gastronomía | 42663.62 |  | 42663.62 |
| Mejoras extraordinarias en la infraestructura y equipamiento del laboratorio de idiomas | 47163.00 |  | 47163.00 |
| Mantenimiento preventivo de la universidad | 67344.28 |  | 67344.28 |
| Otros gastos autorizados por la rectoría de la universidad | 318447.93 |  | 318447.93 |
| **Gastos acumulados** |  |  | **559,602.83** |
|  |  |  |  |
| **Saldo Final del Fondo de Desarrollo Institucional 2012** |  |  |  **$ 0.00** |

Se creó el Fondo de Desarrollo Institucional 2015, proveniente de remanentes de ejercicios anteriores 2013 y 2014 derivados de la recaudación de recursos propios y que al 18 de Noviembre del presente ejercicio se cuenta con un remanente del fondo por 2,654,941.31 los cuales se iran ejerciendo conforme se realizan las actividades para lo que fue destinado por la Junta Directiva en su cuarta sección ordinaria de fecha 18 de noviembre del presente.

La información financiera referente al fondo se encuentra desglosada en el siguiente recuadro:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJE DE ACCIÓN DE LA MISCELANEA O MEJORAS EN LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (ADM)** | **ACCION ESPECÍFICA** | **REFERENCIA** | **MONTO AUTORIZADO** | **EJERCIDO** | **POR EJERCER** |
|
| ADM- Renovación del equipo de Transporte para diligencias académicas y administrativas. | Adquisición de vehículo marca Nissan | Cotización autosur | $155,916.24 | $155,916.24 | $0.00 |
| 4 Mantenimiento y actualización de maquinas de cómputo. | Renovación de 40 computadoras en laboratorio de cómputo.  | Oficio RM045/2015 | $785,424.08 | $659,386.10 | $136,037.98 |
| 4 Mantenimiento y actualización de maquinas de cómputo. | No breaks para aulas  | Oficio RM045/2015 | $57,037.20 | $57,037.20 | $0.00 |
| 4 Mantenimiento y actualización de maquinas de cómputo. | Renovación de Video proyectores. | Oficio RM045/2015 | $64,190.22 | $64,190.22 | $0.00 |
| ADM- Habilitación de nuevo espacio. | Señalectica de protección civil para laboratorio, | Oficio RM045/2015 | $7,169.96 | $7,169.96 | $0.00 |
| ADM- mejoras al Laboratorio de Gastronomía. | Mantenimiento correctivo a biodigestor | Oficio RM045/2015 | $14,511.60 | $14,511.60 | $0.00 |
| ADM- Mantenimiento de equipos, inmuebles, reparaciones y mejoras | Mantenimiento a fachada principal | Oficio RM045/2015 | $21,552.80 | $21,552.80 | $0.00 |
| 26 – Iluminación de la Plaza Cívica y la avenida de la Universidad | Poste y lámpara en cancha de usos multiples | Oficio RM045/2015 | $31,372.20 | $31,372.20 | $0.00 |
| ADM- Mantenimiento de equipos, inmuebles, reparaciones y mejoras | Impermeabilización edificio docencia | Oficio RM045/2015 | $248,062.86 | $248,062.86 | $0.00 |
| ADM- Mantenimiento de equipos, inmuebles, reparaciones y mejoras | Construcción de bodega archivo muerto | Oficio RM045/2015 | $134,207.86 | $134,207.86 | $0.00 |
| ADM- Mantenimiento de equipos, inmuebles, reparaciones y mejoras | Rampas para personas con capacidades diferentes | Oficio RM045/2015 | $205,001.42 | $10,159.37 | $194,842.05 |
| ADM- mejoras al Laboratorio de Gastronomía. | Taller de mantenimiento a aires acondicionados y equipos especiales de Laboratorio de Gastronomía. | Oficio RM045/2015 | $137,735.20 | $137,735.20 | $0.00 |
| ADM- Observaciones de Auditoria al ejercicio del 2014. | Facturación electrónica timbrado de nóminas | Cotización CONTPAQ | $23,915.08 | $12,000.00 | $5,915.08 |
| ADM- Habilitación de nuevo espacio. | Para el área de Laboratorio Bromatología. | Cotización extinguidores América | $7,169.96 | $0.00 | $7,169.96 |
| ADM- mejoras al Laboratorio de Gastronomía. | Renovación manteles, copas, ollas, tablones, platos, vasos, tablas. 100 piezas nuevas. | Estimado | $100,000.00 | $100,000.00 | $0.00 |
| 14 Habilitar el espacio de prácticas profesionales en Lic. Desarrollo Turístico. | Remodelación cuarto de hotel | Estimado | $50,000.00 | $17,449.69 | $23,793.33 |
| ADM- Habilitación de nuevo espacio. | Equipamiento Laboratorio de Bromatología. | Estimado | $100,000.00 | $0.00 | $100,000.00 |
| 6 Mantenimiento de ventiladores (ruido). | Capacitores de todos los abanicos de aulas. | Estimado | $70,000.00 | $70,000.00 | $0.00 |
| 4 Mantenimiento y actualización de maquinas de cómputo (LAS MAC). | Reparación o adquisición de 2 computadoras MAC | Estimado | $20,000.00 | $20,000.00 | $0.00 |
| **TOTAL MONTO A AUTORIZAR** |  | **$** | **2,233,266.68** | **1,763,751.30** | **457,758.40** |

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

**2. Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

**3. Autorización e Historia**

La **Universidad de Oriente** es una institución de enseñanza superior creada como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Yucatán, sin fines de lucro, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaria de Educación, con domicilio en la ciudad de Valladolid, Yucatán. Su constitución, funcionamiento, operación, control y evaluación se regulan por lo dispuesto en la Constitución Política del Estado de Yucatán, por la Ley de Educación del Estado de Yucatán, por el Decreto número 628 del 16 de diciembre de 2005 y publicado el 21 de diciembre de 2005 que la crea, el Decreto número 58 del 11 de abril de 2013 y publicado el 15 de abril de 2013 que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones del decreto que crea la Universidad de Oriente, por su Reglamento Interior, así como por las demás leyes, decretos, acuerdos y convenios aplicables.

Su actividad principal es la prestación de servicios de educación, comprendiendo educación superior en sus niveles de profesional asociado, licenciatura y postgrado de acuerdo con los planes nacionales y estatales de educación e investigación, atendiendo a los requerimientos sociales, económicos y ambientales del estado y del país. Se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales.

**4. Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social: Educación Superior

b) Principal actividad: Prestación de Servicios de Educación

c) Ejercicio fiscal: 2015

d) Régimen jurídico: Entidad no lucrativa

e) Consideraciones fiscales del ente: entre las obligaciones fiscales del ente se encuentra la retención de impuesto sobre la renta, impuesto sobre erogaciones al personal, y las declaraciones mensuales y anuales aplicables.

f) Estructura organizacional básica:



1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental del Estado de Yucatán, las cuales difieren, en algunos casos, de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), principalmente en los siguientes aspectos entre otros:

* Las NIF requieren en un entorno inflacionario que se incorporen los efectos de la inflación en los activos y pasivos no monetarios, la inversión en inmuebles, maquinaria y equipo, su depreciación acumulada y del ejercicio, y el patrimonio; además, requieren el registro del resultado por posición monetaria y que se actualicen los estados financieros a pesos de poder adquisitivo de la fecha del ejercicio más reciente que se presenta.
* Los Estados Financieros adjuntos fueron elaborados de acuerdo a los formatos establecidos en el suplemento del diario Oficial del Gobierno del Estado del 16 de febrero de 2011, que contiene el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
1. **Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

a) Actualización: En este ejercicio, no se han realizado actualizaciones de activos, pasivos y patrimonio.

b) No aplica

c) No aplica

d) No aplica

e) Beneficios a empleados: durante este ejercicio no se realizo cálculo de la reserva actuarial

f) Provisiones: No se realizaron durante este ejercicio.

g) Reservas: No se cuenta con reservas de este ejercicio.

h) Las políticas contables de aplicación en este ejercicio, se basan a las normas establecidas por el CONAC.

i) Reclasificaciones: No se realizaron en este periodo

 j ) Depuración y cancelación de saldos: No hay depuración y cancelaciones de saldos.

1. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No aplica.

1. **Reporte Analítico del Activo**
2. La vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, son:
* Los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso así como los Bienes Muebles se presentan valuados a su precio de adquisición y/o de aportación. La depreciación se calcula con base en el valor de los activos fijos y bajo el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos, determinada por la administración de la entidad, aplicando las tasas anuales que se muestran a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | Tasas vigentes en años anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2012 | \*Tasas Vigentes a partir del 1 de Enero de 2013 |
| Edificios  |  5% | 3.3% |
| Equipo de transporte  | 25% | 20% |
| Equipo de cómputo  | 30% | 33.3% |
| Mobiliario y equipo de oficina  | 10% | 10% |
| Maquinaria, equipo industrial y de comunicación  | 10% | 10% |
| Maquinaria y equipo eléctrico  | 10% | 10% |
| Software  | 100% | 100% |

 Los cambios en las tasas de depreciaciones desde el ejercicio fiscal 2013 obedecen en principio a la adaptación y armonización de las cuentas gubernamentales, así mismo las tasas fueron extraídas de la “Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de depreciación” publicada en el suplemento en el Diario Oficial del Estado de Yucatán el 27 de Septiembre de 2012.

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: No se efectuó cambios en el presente ejercicio

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: Durante ejercicio anterior se realizaron gastos con un importe de $260,310.96 por el desarrollo del Software SIIA, provenientes de recursos del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional 2013. Quedando pendiente de capitalizar, debido a que hasta la fecha no se realiza la entrega del mismo.

d) No aplica

e) No aplica, debido a que no realizamos construcciones de forma directa sino por medio del IDEFEY.

f) No aplica

 g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables: Hasta el momento no se ha realizado bajas de activos.

h) Administración de activos: su administración dependen de las políticas y procedimientos establecidos en la materia.

1. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica.

1. **Reporte de la Recaudación**

No aplica

1. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Se cuenta únicamente con otros pasivos, integrados por los gastos operativos a corto plazo de la institución.

1. **Calificaciones otorgadas**

No aplica

**1. Proceso de Mejora**

a) Se cuenta con políticas de fondos fijos, de gastos por comprobar, de fondos de inversión, de recursos humanos, de almacén general, compras y de mantenimiento,

b) Se han establecido indicadores que miden el desempeño financiero de la entidad, como son:

* Ingreso anual presupuestado, cuya meta es recaudar los ingresos propios presupuestados igual o mayor al 80% en los 2 primeros meses de cada cuatrimestre
* Ejercicio racional de los recursos financieros de acuerdo con las partidas establecidas en el presupuesto, con el objetivo de ejercer los recursos financieros sin exceder el egreso presupuestado
1. **Información por Segmentos**

No aplica

1. **Eventos Posteriores al Cierre**

 No existen hechos posteriores

1. **Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.