



UNIVERSIDAD MARITIMA DEL CARIBE

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

NOTA 1: CAJA Y BANCOS

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 los saldos mostrados como cuenta banco, están conformado por:

	(Expresado en Bolívars)
Bancos Privados:	8.357.693,00
Bancos Públicos:	<u>13.747.403,00</u>
Saldo	22.105.096,00
Saldos totalmente conciliados.	

NOTA 2: CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR:

Los saldo mostrados como cuentas y efectos por cobrar en el Estado de Situación Financiera a 31 diciembre del 2012, están compuesto por:

	(Expresado en Bolívars)
Consumo De Teléfono de Trabajadores:	<u>7.125,00</u>
Saldo	7.125,00

NOTA 3: GASTOS DE PERSONAL POR PAGAR:

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 los saldos mostrados como gastos de personal por pagar, están conformado por:

	(Expresado en Bolívars)
Bono Vacacional por pagar (años anteriores)	183.220,91
Bono Vacacional por pagar (2012)	13.586,54
Bono de Fin de Año (años anteriores)	97.007,02
Bono de Fin de Año (2012)	19.059,91



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL MARÍTIMA DEL CARIBE
VICERRECTORADO ADMINISTRATIVO
COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD

Guardería Infantil	4.514,40
Homologación 2008 (Personal Retirado)	6.245,87
Bono de Fin de Año 2010 (Personal Retirado)	21.841,23
Nomina por Pagar (2012)	541.424,18
Prestaciones Sociales	2.534.729,99
Cuentas por Pagar (2011)	113.903,34
Aportes Patronales por Pagar IVSS	1.474.770,78
Aportes por Fallecimiento (2011)	857,00
Retenciones Laborales por Pagar al IVSS	545.285,75
Otras Retenciones Laborales por Pagar	<u>275.004,08</u>
Saldo	5.831.451,00

El monto de pasivos de Bs. 5.831.451,00 se compone de **Bs. 3.182.026,97** que corresponde a deudas de gastos de personal del año 2012. La diferencia de Bs. **2.649.424,03** Corresponde a otros gastos de personal de años anteriores.

NOTA 4: CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES:

Los saldos mostrados como cuenta por pagar proveedores en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, están compuesto por:

	(Expresado en Bolívars)
Cuenta por pagar proveedores (2012)	920.196,00
Cuenta por pagar IVA Proveedores (2012)	<u>87.838,48</u>
	1.008.034,48

NOTA 5: OBLIGACIONES FISCALES:

Los saldos mostrados como obligaciones fiscales por pagar en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, están compuesto por:

	(Expresado en Bolívars)
Retención impuesto Sobre la Renta Persona Natural	2.339,39
Retención Impuesto sobre la Renta persona Jurídica	28.010,79
Retención Impuesto al Valor Agregado	<u>305.307,82</u>
Saldo	335.658,00



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL MARÍTIMA DEL CARIBE
VICERRECTORADO ADMINISTRATIVO
COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD

- ✓ El saldo de la cuenta de impuesto al valor agregado por pagar correspondiente al mes de diciembre de 2012.
- ✓ Retención Impuesto sobre la Renta persona Jurídica su saldo corresponde al mes diciembre del año 2012.
- ✓ Retención Impuesto sobre la Renta persona natural su saldo corresponde al mes de diciembre de 2012.

NOTA 6: DEPOSITOS EN GARANTIA:

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 los saldos mostrados como depósitos en garantía, están conformado por:

	(Expresado en Bolívares)
Depósitos en Garantía de Escuela Gourmet	15.000,00
Depósitos en Garantía de Centro de Comunicaciones (Calls Center)	<u>3.600,00</u>
Saldo	18.600,00

NOTA 7: OTROS PASIVOS CIRCULANTES:

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012, el saldo que presenta la cuenta de 90.085,00 Bs. Corresponde, aportes por enterar al ejecutivo nacional por cancelación de fondo de jubilación.

NOTA 8: DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA:

En el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 la depreciación y amortización acumulada de 2.185.204,00 Bs. No se encuentran registradas ya que no se tenía disponibilidad presupuestaria para dicho registro; el cual debe efectuarse con cargo al ejercicio fiscal 2013.

NOTA 9: INGRESOS:

En el Estado de rendimiento financiero al 31 de diciembre de 2012 el saldo mostrado como ingresos ordinarios, está conformado por:



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL MARÍTIMA DEL CARIBE
VICERRECTORADO ADMINISTRATIVO
COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD

	(Expresado en Bolívares)
Ingresos Post Grado	1.817.959,39
Ingresos Extensión (OMI)	183.475,80
Ingresos Secretaria	37.359,99
Ingresos Editorial	2.857.51
Ingresos por intereses Bancarios	225.941,30
Otros Ingresos	<u>184.727,01</u>
Saldo	2.452.321,00

NOTA 10: INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES

CORRIENTES:

En el Estado de Rendimiento Financiero al 31 de diciembre de 2012 el saldo mostrado como ingresos por transferencia y donaciones, está conformado por:

	(Expresado en Bolívares)
Transferencias Corrientes del sector público	42.881.424,00
Ingresos OPSU (crédito adicional)	<u>37.266.623,00</u>
Saldo	80.148.047,00

El saldo mostrado como transferencias corrientes del sector público de 42.881.424,00 Bs. Lo componen las siguientes partidas:

	(Expresado en Bolívares)
Recibido por el cronograma de ley PPTO. (2012)	41.355.580,00
Aporte de FAMES	321.611,00
Ordenes de pagos recibidos del IVSS	<u>1.204.233,00</u>
Saldo	42.881.424,00

El saldo mostrado Ingresos OPSU (crédito adicional) de 37.266.623,00 incluye 247.741,00 Bs. De Becas Pendientes por Pagar del ejercicio fiscal 2011.

NOTA 11: GASTOS (SERVICIOS NO PERSONALES):

El saldo mostrado como servicios no personales de 9.579.937,71 Bs. Difiere del saldo mostrado en la ejecución presupuestaria de 9.874.676,65 Bs. En la cantidad de 294.738,94 Bs. El cual corresponde, al monto del IVA que esta capitalizado en la cuenta bienes de uso (Activos).



Si bien es cierto que el IVA es un gasto crédito fiscal; por un criterio errado se implemento que el IVA formaba parte del costo del activo, por lo tanto se capitalizaba, pero ya se hicieron las correcciones necesarias y ajustes en el sistema y a partir del ejercicio fiscal 2013 su registro será directo al gasto 403 IVA, como es lo correcto.

NOTA 12: BIENES DE USO- GASTOS (ACTIVOS REALES. 404):

EL saldo mostrado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012 de 25.675.850,00 Bs. Incluye un incremento de 2.867.959,37 Bs. Por compras de bienes del ejercicio fiscal 2012, el cual difiere del saldo mostrado en la ejecución presupuestaria (2.490.332,74), en 377.626,63 Bs. Que esta compuesto por 294.738,94 correspondiente al I.V.A. capitalizado y 82.887.49 Bs. A una reclasificación del activo por un cargo indebido en el año 2011.

Este monto de 2.490.332,74 Bs. Mostrado como compras de bienes del ejercicio 2012, está compuesto por compras gravadas y compras exentas las cuales se detallan a continuación.

Compras Gravadas	2.456.172,59 x 12% = 294.738,94 (IVA)
Compras Exentas (LIBROS)	<u>34.160,15</u>
TOTAL	2.490.332,74

NOTA 13: DIFERENCIA ENTRE EL RESULTADO ACUMULADO DEL EJERCICIO 2011 Y LA CUENTA CAPITAL FISCAL 2012:

La variación existente se debe a una serie de pagos de deudas de años anteriores que fueron canceladas en el ejercicio fiscal 2012 por la cantidad de 6.433.032,98 Bs. las cuales se detallan a continuación.

Diferencias Bonos (vacacional-fin de año 2009-2010)	2.730.541,87
Diferencias Primas Personal Contratado (2009-2010)	392.686,78
Intereses Prestaciones Sociales. 2011.	524.372,33
Prestaciones Sociales. 2011.	<u>2.785.432,00</u>
TOTAL VARIACION	6.433.032,98



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL MARÍTIMA DEL CARIBE
VICERRECTORADO ADMINISTRATIVO
COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD

NOTA 13: Si bien es cierto su observación la diferencia entre el Capital y el resultado del ejercicio 2011 es 749.980,00. El cual viene dada por lo siguiente:

EL capital acumulado en el ejercicio 2011 esta compuesto por:

Capital fiscal del ejercicio 2010	5.683.052,00
Resultado del ejercicio 2011	<u>17.486.505,00</u>
TOTAL CAPITAL ACUMULADO	23.169.557,00

MENOS PAGOS REALIZADOS	<u>-6.433.032,00</u>
TOTAL CAPITAL FISCAL 2012	16.736.525,00

Al comparar el resultado del ejercicio 2011	17.486.505,00
Y el capital institucional 2012	<u>16.736.525,00</u>
TENEMOS LA DIFERENCIA SEÑALADA	749.980,00

Prof. José Gaitán Sánchez
Rector

Prof. Orlando Quintero
Vicerrector Administrativo (E)

Lic. Ana Verónica Martínez
Coordinadora General de Administración

Lic. Víctor Gómez
Coordinador de Contabilidad

VG/Is