



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**Clasificación Circulante y No Circulante**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**EN COLONES**

	<u>NOTAS</u>	Año 2018	Año 2017
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
1-1-1		227.620.756,16	140.893.727,47
1-1-3	(4)	128.207.648,11	23.924.415,90
1-1-4		44.507.704,60	68.549.791,38
1-1-9		5.241.736,19	2.864.004,61
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>405.577.845,06</b>	<b>236.231.939,36</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
<b><u>CUENTAS POR COBRAR L.P.</u></b>			
1-2-3	(5)	508.925,00	508.925,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR L.P.</b>		<b>508.925,00</b>	<b>508.925,00</b>
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>			
1-2-5-01-01	(6)	71.963.595,00	71.963.595,00
1-2-5-01-02		2.791.886.773,31	1.956.082.682,30
1-2-5-01-03-01		5.944.954,78	3.774.238,78
1-2-5-01-04-01		20.023.890,20	20.023.890,20
1-2-5-01-05-01		121.157.436,39	94.914.376,70
1-2-5-01-06-01		214.799.573,59	198.226.746,29
1-2-5-01-07-01		847.095.855,71	773.844.084,53
1-2-5-01-08-01		30.867.209,99	26.575.557,89
1-2-5-01-09-01		439.893.047,10	378.539.716,98
1-2-5-01-10-01		17.170.406,05	15.331.484,05
1-2-5-01-99-01		24.075.482,72	23.743.063,72
1-2-5-05-02	(7)	5.638.480,25	5.638.480,25
1-2-5-99	(8)	199.429.419,99	7.402.588,00
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPOS</b>		<b>4.789.946.125,08</b>	<b>3.576.060.504,69</b>
<b><u>MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>			
1-2-5-01-02-03		-	201.666.981,55
1-2-5-01-03-03		549.022,00	171.058,00
1-2-5-01-04-03		14.701.443,32	13.413.058,31
1-2-5-01-05-03		32.250.966,99	5.542.461,00
1-2-5-01-06-03		38.813.487,60	29.687.178,60
1-2-5-01-07-03		456.062.949,75	384.595.029,75
1-2-5-01-08-03		14.229.532,49	11.017.287,49
1-2-5-01-09-03		244.427.820,90	189.905.814,90
1-2-5-01-10-03		4.595.426,75	1.949.582,75
1-2-5-01-99-03		5.933.767,97	4.875.452,97
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>811.564.417,77</b>	<b>842.823.905,32</b>
<b><u>OTROS ACTIVOS A L.P.</u></b>			
1-2-5-08	(10)	67.311.577,16	63.329.984,96
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>4.046.202.209,47</b>	<b>2.797.075.509,33</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>₡ 4.451.780.054,53</b>	<b>₡ 3.033.307.448,69</b>
<b><u>PASIVO Y CAPITAL</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
2-1-1	(11)	557.271.238,60	333.484.255,76
2-1-3	(12)	3.935.077,67	6.901.318,10
2-1-9	(13)	41.498.112,00	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>602.704.428,27</b>	<b>340.385.573,86</b>



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**Clasificación Circulante y No Circulante**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**EN COLONES**

	<u>NOTAS</u>	Año 2018	Año 2017
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
3-1 Patrimonio neto público	(15)	3.902.832.231,59	2.468.355.686,66
SUPERAVIT DEL PERIODO		(53.756.605,33)	224.566.188,17
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>3.849.075.626,26</u></b>	<b><u>2.692.921.874,83</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>₡ 4.451.780.054,53</u></b>	<b><u>₡ 3.033.307.448,69</u></b>

\_\_\_\_\_  
*Hecho por: Andrés Aguirre Ch.*

\_\_\_\_\_  
*Revisado por:*



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO/PATRIMONIO NETO**  
 Al 31 de diciembre de 2018  
 EN COLONES

	SUPERAVIT ACUMULADO	SUPERAVIT POR REVALUACION	SUPERAVIT POR DONACIONES	RESULTADO NETO AHORRO/DESAHORRO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2017	2.412.297.891,20	50.660.175,00	1.000,00	224.566.188,17	2.687.525.254,37
Perdidas y Ganacias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero	-			5.396.620,38	-
<b>SALDO REEXPRESADO</b>	<b><u>₡ 2.412.297.891,20</u></b>	<b><u>₡ 50.660.175,00</u></b>	<b><u>₡ 1.000,00</u></b>	<b><u>₡ 229.962.808,55</u></b>	<b><u>₡ 2.692.921.874,75</u></b>
Saldo al 31 de Diciembre 2018	2.642.260.699,82	50.660.175,00	1.000,00	(53.756.605,33)	2.639.165.269,49
Perdidas y Ganacias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero	-				-
<b>SALDO REEXPRESADO</b>	<b><u>₡ 2.642.260.699,82</u></b>	<b><u>₡ 50.660.175,00</u></b>	<b><u>₡ 1.000,00</u></b>	<b><u>₡ (53.756.605,33)</u></b>	<b><u>₡ 2.639.165.269,49</u></b>

NOTAS

Hecho por: *Andrés Aguirre Ch.*

Revisado por:

**1. Declaración de Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público**

A la fecha de presentación de Estados Financieros la Institución se encuentra en el proceso de adopción de las disposiciones de la Dirección de Contabilidad Nacional, basadas en Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público.

**2. Domicilio, actividad, registros y moneda**

El Colegio Universitario de Cartago está domiciliado en Cartago, Costa Rica. Su actividad principal es la educación de tipo para universitaria, y la moneda oficial para registrar transacciones es el colón ( ₡ ). Se mantiene una contabilidad, basada en las transacciones que se realizan, bajo el marco de acción del Presupuesto Ordinario aprobado por la Autoridad Presupuestaria, y la Contraloría General de la República.

**3. Principales políticas contables**

Las políticas contables más relevantes observadas por la institución están de conformidad con las disposiciones de la Dirección de Contabilidad Nacional, basadas en Normas Internacionales de Contabilidad.

**3.1 Efectivo y equivalentes**

Para revelar el estado de flujo de efectivo se consideran las cuentas bancarias, fondos fijos, fondos en custodia por parte de la Tesorería Nacional, por medio de Caja Única del Estado; y otros equivalentes de efectivo.

**3.2 Edificaciones, Mobiliario, equipo y Maquinaria**

Se registran al costo de adquisición o construcción. Las reparaciones menores se cargan como gastos en el Estado de Rendimiento Financiero. La depreciación se registra mensualmente, por el método de línea recta, tomando como parámetro la Tabla de Vida Útil emitida por la Dirección General de Tributación Directa.

**3.3 Depreciación**

Para efectos del cálculo de la depreciación de los Bienes no Concesionados se utilizará la metodología de línea recta para la estimación de la depreciación

**3.4 Reconocimiento de los ingresos**

Se reconocen los ingresos al ser cancelados los aranceles de matrícula por parte de los estudiantes, que son los usuarios de los servicios educacionales. Además mensualmente se recibe una subvención por parte del Ministerio de Hacienda, y con cargo en el Presupuesto Nacional, la cual es utilizada para el financiamiento de salarios y los gastos adicionales reconocidos de la partida de salarios.

**3.5 Reconocimiento de los egresos**

Se reconocen los egresos al ser cancelados, y con cargo al Presupuesto Institucional, tomando como principio la realización total de los servicios o bienes adquiridos.

**3.6 Regulaciones cambiarias y restricciones sobre moneda extranjera:**

Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se deben a las compras de bienes y servicios, por lo que se deben registrar las obligaciones al valor comercial del día de registro, y se deberá cancelar las obligaciones al valor comercial, del día de cancelación de la obligación; según DAF-040-2012 del día 31/01/2012, en concordancia con el artículo 48 de la Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica.

**4. Cuentas por cobrar netas a corto plazo**

		2018	2017
1-1-3-01-01	Impuestos a cobrar a corto plazo	1.235.775,79	669.225,85
1-1-3-03-01-02	Ventas de productos terminados a	9.621.391,76	10.600.641,76
1-1-3-04-01-05	Servicios Comerciales (Tarjeta Debito	3.121.845,02	3.676.169,50
1-1-3-04-01-99	Otras ventas de servicios a cobrar c/p	60.307.844,75	
1-1-3-04-02	Derechos administrativos a cobrar c/p	10.655.190,79	7.327.290,79
1-1-3-06-02	Transferencias del sector público MEP	41.498.112,00	
1-1-3-09-01	Anticipos a corto plazo	13.450,00	
1-1-3-98-03-02	Depósitos en garantía en el sector publico	1.754.038,00	1.651.088,00

**Notas Adicionales:**

Se revela una Cuenta por Cobrar al Ministerio de Educación Pública, por concepto de la Transferencia Corriente, aprobada según presupuesto ordinario, para el ejercicio económico 2018.

**128.207.648,11      23.924.415,90**

**5. Cuentas por cobrar netas a largo plazo**

		2018	2017
1-2-3-08-99-99	Otros documentos internos varios a	508.925,00	508.925,00
		<b>508.925,00</b>	<b>508.925,00</b>

**6. Terrenos, Edificios, Mobiliario, maquinaria y equipo**

		2018	2017
1-2-5-01-01-01	Valor de Origen Tierras y terrenos	71.963.595,00	71.963.595,00
1-2-5-01-02-01	Edificios-Valor de Origen	2.791.886.773,31	1.956.082.682,30

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2018**

1-2-5-01-03-01-01	Maquinaria y equipos para la producción	5.944.954,78	3.774.238,78
1-2-5-01-04-01-01	Equipos de transporte, tracción y	20.023.890,20	20.023.890,20
1-2-5-01-05-01-01	Equipos de comunicación-Valor de	121.157.436,39	94.914.376,70
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor	214.799.573,59	198.226.746,29
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de	847.095.855,71	773.844.084,53
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e	30.867.209,99	26.575.557,89
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	439.893.047,10	378.539.716,98
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden,	17.170.406,05	15.331.484,05
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen	24.075.482,72	23.743.063,72
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.584.878.224,84</b>	<b>3.563.019.436,44</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(811.564.417,77)</b>	<b>(842.823.905,32)</b>
	<b>NETO</b>	<b>3.773.313.807,07</b>	<b>2.720.195.531,12</b>
	<b>7.Bienes Históricos y Culturales</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1-2-5-05-02-01-01	Obras de Arte-Valor de Origen	5.638.480,25	5.638.480,25
		<b>5.638.480,25</b>	<b>5.638.480,25</b>
	<b>8.Proyectos en Construcción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>Construcciones en proceso de edificios</b>		
	Este rubro se refiere a las construcciones que se encuentran en proceso constructivo o en proceso de entrega por parte de la compañía constructora, se incluyen todos los gastos de anteproyecto, gastos legales, trabajos previos y obras		
1-2-5-99-01-01	Construcciones en proceso de construcción	199.429.419,99	7.402.588,00
1-2-5-99-01-99	Construcciones de otros edificios	-	-
		<b>199.429.419,99</b>	<b>7.402.588,00</b>
	<b>9.Edificios arrendados</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	Actualmente se encuentra bajo arrendamiento operativo, los siguientes inmuebles:		
	-Soda Comedor		
	-Fotocopiadora		
	-Parqueo		
	<b>10.Bienes Intangibles</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1-2-5-08-01-01	Patentes y marcas registradas-Valor origen	57.100,00	57.100,00
1-2-5-08-03-01	Software y programas-Valores de origen	161.783.244,69	147.671.764,49
1-2-5-08-03-03	Software y programas- Amortizacion Acumulada	(94.528.767,53)	(84.398.879,53)
	<b>TOTAL</b>	<b>67.311.577,16</b>	<b>63.329.984,96</b>
	<b>11.Cuentas por pagar Netas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes y	30.325.101,60	(55.946.996,80)
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes	217.125.666,29	379.500,00
2-1-1-01-04	Deudas por adquisición de servicios	70.879.905,25	573.500,00
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p	4.204,60	(404.484,30)
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p	219.986.876,10	204.882.882,30
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p	15.152.399,20	149.279.138,05
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al	-	(76.048,10)
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos	-	80.282,91
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p	218.859,52	6.654.341,17
2-1-1-02-01-07	Asistencia social y beneficios al	-	1.380.524,07
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales	3.578.226,04	26.681.616,46
	<b>Total Deudas a Corto Plazo</b>	<b>557.271.238,60</b>	<b>333.484.255,76</b>
	<b>12. Depósitos en garantía</b>		
2-1-3-03-01-01	Depósitos en garantía por contratos bienes	3.935.077,67	9.272.019,18
2-1-3-03-01-02	Depósitos en garantía por contratos servicios	-	(2.370.701,08)
	<b>Total Depositos de Garantia</b>	<b>3.935.077,67</b>	<b>6.901.318,10</b>
	<b>13. Otros Pasivos a Corto Plazo</b>		
2-1-9-01-99-99	Otros ingresos varios a devengar c/p	41.498.112,00	-
	<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>41.498.112,00</b>	<b>-</b>

**Notas Adicionales**

Se estima un pasivo en la partida Contribuciones Patronales a fondos, con relación al 3,33%, correspondiente al Aporte Patronal establecido para la ASECUC, al 31 de marzo de 2018.

Se revela un ingreso no devengado por concepto de la Transferencia Corriente, aprobada según presupuesto ordinario, proveniente del Ministerio de Educación Pública, para el ejercicio económico 2018.

**14. Provisiones, Litigios y Activos Contingentes**

A la fecha, se presentan los siguientes procesos legales, con participación de la Institución:  
 Expediente: 13-000250-641 LA Juzgado de Trabajo de Cartago, proceso ordinario laboral. Partes Domingo Abarca Vásquez ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación: Inestimable. Estado Actual: Señalado para juicio 2017  
 Expediente: 13-000912-641 LA Juzgado de Trabajo de Cartago, proceso ordinario laboral. Partes Domingo Abarca Vásquez ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación: ¢14.000.000. Estado Actual: En apelación ante el Tribunal Superior de Trabajo  
 Expediente: 14-000354-641 LA-5 Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario empleo público. Partes Rodolfo Calderón Acuña ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢25.000.000,00. Estado Actual: Esperando señalamiento para Audiencia Preliminar  
 Expediente: 14-000396-641 LA-5 Juzgado de Trabajo, proceso ordinario laboral. Partes Jorge Rivera Alvarado ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢25.000.000,00. Estado Actual: Señalado para Juicio en 2018  
 Expediente: 15-001121-1027-CA-8 Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario empleo público. Partes Jorge Rivera Alvarado ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢25.000.000,00. Estado Actual: Señalada para Audiencia Preliminar en 2017  
 Expediente: 15-001954-1027-CA-8 Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario empleo público. Partes ANEP ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢25.000.000,00. Estado Actual: Señalada para Audiencia Preliminar en 2017  
 Expediente: 15-005064-1027-CA-0 Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario empleo público. Partes Jorge Rivera Alvarado ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢25.000.000,00. Estado Actual: Señalada para Audiencia Preliminar en 2017  
 Expediente: 15-00729-641-LA-8 Juzgado de Trabajo de Cartago, proceso ordinario laboral. Partes Anabela Fernandez Alvarado ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación Inestimable. Estado Actual: Señalada para Juicio en 2017

**15. Patrimonio**

Esta partida incluye los rendimientos acumulados obtenidos por la Institución, así como donaciones hechas a la Institución, y revaluaciones hechas a los Activos Fijos.

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
3-1-2-01-01	Donaciones de capital a valores	1.000,00	1.000,00
3-1-3-01-01	Revaluación de Propiedades, Planta,	1.179.266.634,16	50.660.175,00
3-1-5-01-01	Resultados de ejercicios anteriores	(56.467.704,67)	2.182.492.218,66
3-1-5-01-02	Ajuste por re expresión de resultados	235.202.293,00	235.202.293,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.358.002.222,49</b>	<b>2.468.355.686,66</b>

**16. Revaluacion de Edificios**

En el mes de diciembre se realiza el proceso de revaluacion de todas las edificaciones de la Institucion, a la vez, se procede a reversar la de

\_\_\_\_\_  
**Hecho por: Andrés Aguirre Ch.**

\_\_\_\_\_  
**Revisado:**



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO**  
**Clasificación por Naturaleza del Gasto**  
**Del 01/01/2018 al 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN COLONES)**

	NOTAS	2018	2017
	(3,4)		
<b>INGRESOS</b>			
4-1 Impuestos		-	92.828.976,15
4-3 Multas, sanciones, remates y		596.900,00	521.000,00
4-4 Ingresos y resultados positivos por		931.202.667,71	914.986.607,68
4-5 Ingresos a la propiedad		10.496.684,97	9.368.772,15
4-6 Transferencias		3.530.912.755,05	3.445.532.690,00
4-9 Otros ingresos		12.161.075,84	8.826.835,60
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>4.485.370.083,57</b>	<b>4.472.064.881,58</b>
<b>EGRESOS</b>	(3,5)		
5-1-1 Gastos en personal		3.657.861.424,81	3.534.002.578,94
5-1-2 Servicios		558.885.391,10	527.945.775,48
5-1-3 Materiales y suministros consumidos		87.534.309,55	23.725.351,51
5-1-4 Consumo de bienes distintos de inventario	(3,3)	177.801.514,61	88.737.584,07
5-1-6 Desvalorización Y Pérdidas De Inventario		7.055.517,46	29.382.722,76
5-2- Gastos Financieros		-	100,50
5-4 Transferencias		48.171.127,10	42.935.923,37
5-9 Otros Gastos		1.817.404,27	768.656,78
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>4.539.126.688,90</b>	<b>4.247.498.693,41</b>
<b>TOTAL SUPERAVIT O PERDIDA DEL PERIODO</b>		<b>₡ (53.756.605,33)</b>	<b>₡ 224.566.188,17</b>

\_\_\_\_\_  
*Hecho por: Andrés Aguirre Ch.*

\_\_\_\_\_  
*Revisado por:*



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL**  
**Clasificación por Naturaleza del Gasto**  
**Del 01/12/2018 al 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN COLONES)**

	<u>NOTAS</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b><u>INGRESOS</u></b>			
4-1-3-02-21-02	Impuestos específicos sobre la explotación de	-	22.349.804,78
4-3-1-02	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	53.600,00	66.400,00
4-4-1-02-99-01	Servicios de formación y capacitación	19.574.500,00	27.974.371,74
4-4-2-99-02-01	Derechos Admin a la Educacion	5.321.520,00	23.363.600,00
4-4-2-99-02-05	Carnets	-	-
4-4-2-99-02-06	Derechos de Modificacion	-	-
4-4-2-99-02-07	Derechos de Examen Suficiencia	-	1.900,00
4-4-2-99-02-08	Derechos de Graduacion	-	-
4-4-2-99-02-09	Derechos de Certificacion	312.225,00	244.200,00
4-4-2-99-02-10	Derechos Examen Extraordinario	671.600,00	699.200,00
4-4-2-99-02-11	Derechos Emision Planes Estudio	286.900,00	345.100,00
4-4-2-99-02-12	Derechos de Reconocimientos(Convalidacio	126.500,00	80.500,00
4-4-2-99-02-13	Borradores de Notas	27.000,00	21.900,00
4-4-2-99-02-14	Cursos de Capacitación CETE	-	-
4-4-2-99-02-15	Becas Asignadas	(3.642.220,00)	(2.662.250,00)
4-4-2-99-02-16	Venta de Servicios Carreras	-	-
4-4-2-99-02-17	Examen de Portacion de Armas	21.300,00	21.300,00
4-4-2-99-02-18	Ventas de Formularios de Becas	-	-
4-4-2-99-02-19	Derechos de Aranceles de Materias	20.539.000,00	-
4-5-1-01-02-01	Intereses por otros equivalentes de efectivo	6.280,20	208,19
4-5-1-01-02-02	Intereses por otros equivalentes de efectivo	14,57	31,06
4-5-2-01-02	Alquileres de edificios	2.817.500,00	539.000,00
4-6-1-02-01	Donaciones corrientes del Gobierno Central	462.890.883,35	492.218.956,00
4-9-9-99-99-01	Examen Portac Armas	-	-
4-9-9-99-99-02	Formulario de Becas	-	-
4-9-9-99-99-03	Reintegros en efectivo	164.950,00	55.890,00
4-9-9-99-99-04	Cobro Servicios publicos por Alquileres	-	-
4-9-9-99-99-05	Otros ingresos no especificos	2.113.798,82	203.533,41
4-9-9-99-99-06	Comision Poliza INS	3.228,59	-
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>511.288.580,53</b>	<b>565.523.645,18</b>
<b><u>EGRESOS</u></b>			
5-1-1-01-01	Sueldos para cargos fijos	118.044.775,00	117.958.939,60
5-1-1-01-05	Suplencias	242.623,00	-
5-1-1-02-01	Tiempo extraordinario	1.136.473,10	1.337.048,10
5-1-1-02-02	Recargo de funciones	1.122.000,00	-
5-1-1-02-04	Compensación de vacaciones	20.952.060,29	20.415.639,10
5-1-1-02-05	Dietas	2.473.311,30	3.297.748,40
5-1-1-03-01	Retribución por años servidos	38.842.476,80	39.972.531,20
5-1-1-03-02	Restricción al ejercicio liberal de la p	13.355.697,10	14.844.897,00
5-1-1-03-03	Decimotercer mes	(11.500.971,02)	35.515.473,20
5-1-1-03-99	Otros incentivos salariales	8.690.700,90	8.954.186,60
5-1-1-04-01	Contribución patronal al Seguro de Salud	7.540.604,34	16.924.939,30
5-1-1-04-05	Contribución patronal al Banco popular y	500.241,34	914.861,80
5-1-1-05-01	Contribución patronal al Seguro de Pensi	908.658,20	2.165.076,80
5-1-1-05-02	Aporte patronal al Régimen Obligatorio d	2.679.725,48	2.744.583,50
5-1-1-05-03	Aporte patronal al Fondo de Capitalizaci	2.803.451,15	5.489.168,90
5-1-1-05-04	Contribución patronal a otros fondos adm	6.810.071,04	10.936.459,20
5-1-1-05-05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	5.000.000,00	-
5-1-1-06-04	Salario escolar	16.255.214,10	16.322.577,60
5-1-1-06-08	Indemnizaciones al personal	-	-
5-1-2-01-01	Alquiler de terrenos, edificios y locale	1.462.500,00	100.000,00





**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL**  
**Clasificación por Naturaleza del Gasto**  
**Del 01/12/2018 al 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN COLONES)**

	<u>NOTAS</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
5-1-2-01-02	Alquiler de maquinarias, equipos y mobil	4.952.000,00	949.250,00
5-1-2-01-99	Otros Alquileres	-	1.846.514,70
5-1-2-02-01	Agua y alcantarillado	1.044.905,21	1.166.542,00
5-1-2-02-02	Energía eléctrica	1.857.323,06	3.219.130,79
5-1-2-02-03	Correos	-	7.000,00
5-1-2-02-04	Servicios de telecomunicaciones	795.670,82	6.373.824,00
5-1-2-02-99	Otros servicios básicos	-	-
5-1-2-03-01	Servicios de información	39.000,00	42.000,00
5-1-2-03-02	Publicidad y propaganda	7.113.681,77	15.428.655,56
5-1-2-03-03	Impresión, encuadernación y otros	2.806.728,89	2.758.065,00
5-1-2-03-04	Transporte de bienes	125.000,00	424.940,00
5-1-2-03-05	Servicios aduaneros	-	-
5-1-2-03-06	Comisiones y gastos por servicios financ	808.323,84	913.148,89
5-1-2-03-07	Servicio de transferencia electrónica	717.524,00	-
5-1-2-04-01	Servicios médicos y de laboratorio	-	-
5-1-2-04-02	Servicios jurídicos	-	7.916.075,00
5-1-2-04-03	Servicios de ingeniería	2.880.000,00	160.000,00
5-1-2-04-04	Servicios en ciencias económicas y socia	5.181.648,00	7.799.865,00
5-1-2-04-06	Servicios generales	17.039.372,22	10.445.407,08
5-1-2-04-99	Otros servicios de gestión y apoyo	18.696.292,02	16.869.336,48
5-1-2-05-01	Transporte dentro del país	954.680,62	919.054,60
5-1-2-05-02	Viáticos dentro del país	9.825,00	41.750,00
5-1-2-05-03	Transporte en el exterior	-	-
5-1-2-06-01	Seguros	1.777.137,93	1.130.861,29
5-1-2-07-01	Actividades de capacitación	66.700,00	4.265.000,00
5-1-2-07-02	Actividades protocolarias y sociales	3.649.780,00	7.354.272,00
5-1-2-07-03	Gastos de representación institucional	-	-
5-1-2-08-01	Mantenimiento de edificios	3.064.762,37	5.054.597,00
5-1-2-08-05	Mantenimiento y reparación de equipos de	275.394,56	71.735,30
5-1-2-08-06	Mantenimiento y reparación de equipos y	696.100,00	360.714,98
5-1-2-08-07	Mantenimiento y reparación de equipos pa	-	-
5-1-2-08-08	Mantenimiento y reparación de equipos sa	59.850,00	3.847.250,00
5-1-2-08-99	Otros gastos de mantenimiento y reparacion	2.910.000,00	20.000,00
5-1-2-99-99	Otros servicios varios	-	-
5-1-3-01-01	Combustibles y lubricantes	244.926,00	161.576,00
5-1-3-01-02	Productos farmacéuticos y medicinales	51.439,50	-
5-1-3-01-04	Tintas, pinturas y diluyentes	1.644.552,07	779.056,45
5-1-3-01-99	Otros productos químicos y conexos	208.601,75	-
5-1-3-02-03	Alimentos y bebidas	486.184,02	246.015,33
5-1-3-03-01	Materiales y productos metálicos	514.665,13	167.977,62
5-1-3-03-02	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.360.629,76	6.000,00
5-1-3-03-03	Madera y sus derivados	-	-
5-1-3-03-04	Materiales y productos eléctricos, telefonicos y de computo	1.543.482,27	203.739,83
5-1-3-03-05	Materiales y productos de vidrio	-	-
5-1-3-03-06	Materiales y productos de plástico	14.895,96	-
5-1-3-03-99	Otros materiales y productos de uso en la	172.111,19	13.785,48
5-1-3-04-01	Herramientas e instrumentos	151.667,30	304.555,82
5-1-3-04-02	Repuestos y accesorios	-	-
5-1-3-99-01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	141.484,58	105.931,12
5-1-3-99-02	Útiles y Materiales médico, Hospitalario y de Investigación	-	-
5-1-3-99-03	Productos de papel, cartón e impresos	1.430.363,31	533.881,31
5-1-3-99-04	Textiles y vestuario	650.225,10	366.437,78
5-1-3-99-05	Útiles y materiales de limpieza	1.027.941,57	345.437,88
5-1-3-99-06	Útiles y materiales de resguardo y segur	1.579.538,81	-



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL**  
**Clasificación por Naturaleza del Gasto**  
**Del 01/12/2018 al 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN COLONES)**

	<u>NOTAS</u>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
5-1-3-99-07	Útiles y materiales de cocina y comedor	13.001,69	42.411,62
5-1-3-99-99	Otros útiles, materiales y suministros d	255.669,87	249.637,77
5-1-4-01-01-02	Depreciaciones de edificios	4.554.178,47	-
5-1-4-01-01-03	Depreciaciones de maquinaria y equipos para	11.437,33	137.248,00
5-1-4-01-01-04	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y	97.439,12	-
5-1-4-01-01-05	Depreciaciones de equipos de comunicación	461.871,75	5.542.461,00
5-1-4-01-01-06	Depreciaciones de equipos y mobiliario de	299.541,75	3.594.501,00
5-1-4-01-01-07	Depreciaciones de equipos para computación	2.977.830,00	35.733.960,00
5-1-4-01-01-08	Depreciaciones de equipos sanitario, de	108.943,83	1.307.326,00
5-1-4-01-01-09	Depreciaciones de equipos y mobiliario	2.271.750,25	27.261.003,00
5-1-4-01-01-10	Depreciaciones de equipos de seguridad,	67.243,50	806.922,00
5-1-4-01-01-99	Depreciaciones de maquinarias, equipos y	72.036,17	864.434,00
5-1-4-01-08-03	Amortizaciones de software y programas	844.157,33	10.129.888,00
5-4-1-01-01-02	Becas	375.000,00	791.275,00
5-4-1-01-01-99	Otras transferencias corrientes a	-	-
5-4-1-02-02-01	Donaciones corrientes a Órganos	-	-
5-1-6-01-99	Desvalorización y pérdidas de útiles, materiales y suministros	4.550.611,31	-
5-2-9-99-99	Otras comisiones y gastos financieros	-	100,50
5-9-1-02-01	Diferencias de cambio negativas por	1.066.666,80	-
5-9-9-02-01	Impuestos	88.250,00	3.100,00
5-9-9-02-02	Multas por impuestos	-	-
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>344.179.649,92</b>	<b>486.977.782,48</b>
<b>TOTAL SUPERAVIT O PERDIDA DEL PERIODO</b>		<b>₡ 167.108.930,61</b>	<b>₡ 78.545.862,70</b>

Hecho por: *Andrés Aguirre Ch.*

Revisado por:



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO**  
**Método Directo**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**EN COLONES**

		Año 2018		Año 2017
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>				
<b>COBROS</b>				
4-1	Impuestos			22.349.804,78
4-3	Multas, sanciones, remates	53.600,00		66.400,00
4-4-1	Ventas de bienes y servicios	7.333.500,00		50.089.821,74
4-4-2	Derechos administrativos	23.663.825,00		-
4-5	Ingresos a la propiedad	2.823.794,77		539.239,25
4-6	Transferencias	247.799.245,00		492.218.956,00
4-6	Transferencias (Cemento)	6.411.651,35		-
4-9	Otros ingresos	2.281.977,41		259.423,41
	<b>TOTAL COBROS</b>	<b>290.367.593,53</b>		<b>565.523.645,18</b>
<b>PAGOS</b>				
5-1-1	Gastos en personal	235.857.112,12		297.794.130,30
5-1-2	Servicios	79.009.547,16		101.724.706,39
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	23.649.216,49		19.451.552,25
5-4	Transferencias	375.000,00		791.275,00
5-9	Otros Gastos	-		3.100,00
	<b>TOTAL PAGOS</b>	<b>338.890.875,77</b>		<b>419.764.763,94</b>
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>(48.523.282,24)</b>		<b>145.758.881,24</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
<b>Adquisiciones de Activos</b>				
1-2-5-01-01	Tierras y terrenos			-
1-2-5-01-02	Edificios			47.939.982,55
1-2-5-01-03-01	Maquinaria y equipos para la	1.930.000,00		940.024,06
1-2-5-01-04-01	Equipos de transporte, tracción y	-		-
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de	3.528.781,24		27.425.282,72
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor	5.924.855,55		7.039.481,00
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de	-		47.286.589,90
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e	-		2.138.000,00
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	12.776.226,94		7.773.270,00
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden,			1.032.000,00
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen	138.538,00		3.487.643,70
1-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de			-
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construccion	-		-
	Software-Valores de origen	11.543.285,20		8.003.403,61
	<b>Total Aumentos de Actividades de Inversion</b>	<b>35.841.686,93</b>		<b>153.065.677,54</b>
<b>Ventas de Activos</b>				
1-2-5-01-01	Tierras y terrenos	-		-
1-2-5-01-02	Edificios	-		-
1-2-5-01-03-01	Maquinaria y equipos para la	-		-
1-2-5-01-04-01	Equipos de transporte, tracción y	-		-
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de	-		-
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor	-		-
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de	-		-
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e	-		-
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	-		-
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden,	-		-
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen	-		-
1-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de	-		-
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construccion	-		-
	<b>Total Disminución de Actividades de Inversion</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(35.841.686,93)</b>		<b>(153.065.677,54)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
<b>(+) AUMENTOS AL FLUJO</b>				
1.1.3	Cuentas a cobrar a corto plazo	-		183.256.434,70
1.2.3	Cuentas a cobrar a largo plazo	-		-
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-		268.860.359,61
2.1.3.03	Depósitos en garantía	-		452.031.347,65
2-1-1-01-01	Aumento Deudas por adquisición de bienes y servicios (Proveedores)	-		322.950,00
	<b>(-)DISMINUCIONES AL FLUJO</b>			
1.1.3	Cuentas a cobrar a corto plazo	-		(49.115.410,00)



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO**  
**Método Directo**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**EN COLONES**

		Año 2018		Año 2017
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-		(290.058.932,33)
2.1.3.03	Depósitos en garantía	-		(550.757.148,78)
2-1-1-01-01	Pagos de Deudas por adquisición de bienes y servicios (Proveedores)	-		(2.594.259,43)
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-</b>		<b>11.945.341,42</b>
	<b>INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>(84.364.969,17)</b>		<b>4.638.545,12</b>
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>₡ 311.985.725,33</b>		<b>₡ 136.255.182,35</b>
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>₡ 227.620.756,16</b>		<b>₡ 140.893.727,47</b>
	<b>NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>Año 2018</b>		<b>Año 2017</b>
	1) La cuenta de efectivo está compuesta por los siguientes rubros:			
1-1-1-01-01-02	Cuenta de Caja General en el C.U.C.	100.000,00		100.000,00
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 108673-4 del Banco Credito Agricola de Cartago	-		1.000.000,00
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 110880-2 del Banco Credito Agricola de Cartago	-		-
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 119817-5 del Banco Credito Agricola de Cartago	-		-
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 075-003799-4 del Banco Nacional de Costa Rica	18.925.958,22		-
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 075-008545-0 del Banco Nacional de Costa Rica	1.794.866,84		22.568.193,20
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0309736-6 del Banco de Costa Rica	85.608.226,81		6.951.685,84
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0309737-4 del Banco de Costa Rica	10.667.408,70		20.264.669,01
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0311239-0 del Banco de Costa Rica	159.790,19		1.066.105,02
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 21024067-1 del Banco Popular	1.631.207,42		93.090,19
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 21024066-5 del Banco Popular	2.373.645,33		1.501.400,76
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 201010001511 de la Mutual Cartago de Ahorro y Prestamo	3.020.742,10		2.212.343,47
1-1-1-01-02-02-03-99	Cuenta de Caja Unica Tesorería Nacional No.73911213200011334	49.617.562,00		2.751.835,32
1-1-1-01-02-02-03-99	Caja Unica Dolares	45.417.518,29		151.801.564,33
1-1-1-01-03-01-02-99	Cuenta de Caja Chica en el C.U.C.	1.000.000,00		(54.274.028,86)
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo Provisional de Caja Chica	163.896,24		953.485,12
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo de Proveeduría para Compras	4.714.564,17		(15.238.184,11)
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo Provisional Servicios Operativos	2.341.569,85		(858.431,82)
1-1-1-02-99-02	Equivalentes de Efectivo	83.800,00		-
		<b>₡ 227.620.756,16</b>		<b>₡ 140.893.727,47</b>

Hecho por: *Andrés Aguirre Ch.*

Revisado: