

COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Clasificación Corriente y No Corriente
Al 30 de junio de 2023
EN COLONES

	<u>NOTAS</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
1-1-1	Efectivo y equivalentes de efectivo (3)	1 438 935 917,33	1 314 823 376,16
1-1-3	Cuentas a cobrar a corto plazo (4)	2 012 482 151,96	2 089 440 320,64
1-1-4	Inventarios (5)	50 198 635,94	62 025 329,83
1-1-9	Otros activos a corto plazo (6)	8 848 519,10	7 489 504,32
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3 510 465 224,33	3 473 778 530,95
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1-2-5-01-01	Tierras y terrenos (7)	4 443 774 248,00	3 237 744 290,00
1-2-5-01-02	Edificios (8)	3 732 352 566,16	3 706 901 324,08
1-2-5-01-05	Edificios-Mejoras (8)	383 125 212,69	383 125 212,69
1-2-5-01-03-01	Maquinaria y equipos para la (10)	21 195 911,35	17 728 931,35
1-2-5-01-04-01	Equipos de transporte, tracción y (9)	78 500 545,41	78 328 338,81
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de (10)	146 019 969,90	126 251 819,10
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor (10)	273 879 964,51	267 599 519,01
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de (10)	503 342 692,07	422 617 124,42
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e (10)	41 898 904,54	39 320 834,14
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional, (10)	666 044 493,40	717 175 901,82
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden, (10)	68 836 450,69	67 456 849,69
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen (10)	60 562 553,60	55 830 400,98
1-2-5-02-01	Propiedades de inversión (11)	129 510 000,00	2 749 715,00
1-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de (12)	5 638 480,25	5 638 480,25
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construcción (13)	551 910 480,95	134 156 424,54
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPOS		11 106 592 473,52	9 262 625 165,88
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA (14)			
1-2-5-01-02-03	Edificios-Depreciaciones Acumuladas	295 997 268,72	187 983 788,93
1-2-5-01-03-03	Maquinaria y equipos para la	5 798 273,85	3 761 374,72
1-2-5-01-04-03	Equipos de transporte, tracción y	29 456 469,05	25 093 113,55
1-2-5-01-05-03	Equipos de comunicación-	38 759 989,40	25 068 155,35
1-2-5-01-06-03	Equipos y mobiliario de oficina-	87 662 980,04	60 521 299,47
1-2-5-01-07-03	Equipos para computación-	244 056 984,83	148 396 937,73
1-2-5-01-08-03	Equipos sanitarios, de laboratorio e	13 484 112,40	12 538 047,43
1-2-5-01-09-03	Equipos y mobiliario educacional,	64 978 119,10	277 661 490,30
1-2-5-01-10-03	Equipos de seguridad, orden,	30 966 517,26	20 674 211,57
1-2-5-01-99-03	Equipos Diversos-Depreciaciones	12 254 752,35	6 342 924,82
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA 8494583822		823 415 467,00	768 041 343,87
OTROS ACTIVOS A L.P.			
1-2-5-08	Bienes intangibles no concesionados (15)	55 892 291,19	28 186 306,01
TOTAL NO CORRIENTE		10 339 069 297,71	8 522 770 128,02
TOTAL ACTIVOS		€ 13 849 534 522,04	€ 11 996 548 658,97
PASIVO Y CAPITAL			
PASIVO CORRIENTE			
2-1-1	Deudas a corto plazo	389 309 203,20	395 406 127,64
2-1-1-01	Deudas comerciales a corto plazo (16)	107 846 411,44	139 165 848,63
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes y	47 089 295,07	82 127 909,07
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes	20 537 960,90	36 592 008,56
2-1-1-01-03	Deudas con contratistas por obras de	-	-
2-1-1-01-04	Deudas por adquisición de servicios	40 219 155,47	20 445 931,01
2-1-1-01-04-01	Deudas comerciales por alquileres y	35 053,80	-
2-1-1-01-04-02	Instituto Costarricense de Electricidad	1 263 028,60	139 300,00
2-1-1-01-04-03-01	Deudas comerciales por servicios	1 477 622,72	1 077 615,28
2-1-1-01-04-03-02	Deudas comerciales por servicios	-	-
2-1-1-01-04-03-03	Deudas comerciales por servicios	-	-
2-1-1-01-04-03-04	Deudas comerciales por servicios	-	228 086,28
2-1-1-01-04-04	Deudas comerciales por servicios de	20 846 747,64	3 267 242,55
2-1-1-01-04-05	Deudas comerciales por gastos de	-	0,01
2-1-1-01-04-06	Deudas comerciales por seguros,	-	-
2-1-1-01-04-07	Deudas comerciales por capacitación	595 499,63	235 500,00
2-1-1-01-04-08	Deudas comerciales por	13 751 954,01	13 248 937,81
2-1-1-01-04-99	Deudas comerciales por otros	2 249 249,07	2 249 249,08
2-1-1-02	Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo (17)	281 382 791,76	256 240 279,01
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p	110 308,00	25 308,00
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p	102 017 712,74	96 988 893,94
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p	121 888 090,69	101 651 832,50



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Clasificación Corriente y No Corriente
Al 30 de junio de 2023
EN COLONES

	<u>NOTAS</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al	30 839 972,20	30 503 038,00
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos	5,06	-
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p	16 624 876,90	16 049 479,50
2-1-1-02-01-06-01	Retenciones al personal a pagar c/p	2 044 285,20	1 680 372,10
2-1-1-02-01-06-02	Retenciones al personal a pagar c/p-	14 580 591,70	14 369 107,40
2-1-1-02-01-06-03	Retenciones al personal a pagar c/p-	-	-
2-1-1-02-01-07	Asistencia social y beneficios al	-	2 647 509,48
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales	9 901 826,17	8 374 217,58
2-1-3	Fondos de terceros y en garantía	(18) 8 134 400,58	15 564 736,89
2-1-4	Provisiones y reservas técnicas a	(19) -	-
2-1-9	Otros pasivos a corto plazo	(20) 2 148 419 946,05	2 075 019 641,36
	TOTAL PASIVOS	2 545 863 549,83	2 485 990 505,89
	PATRIMONIO		
3-1	Patrimonio neto público	(21) 11 159 847 648,58	9 158 483 450,83
	SUPERAVIT DEL PERIODO	143 823 323,63	352 074 702,25
	TOTAL PATRIMONIO	11 303 670 972,17	9 510 558 153,08
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	₡ 13 849 534 522,04	₡ 11 996 548 658,97

Hecho: *Licda. Dennisse Monge Jara*
Contadora

Revisado por: *Lic. Andrés Aguirre Chinchilla.*
Jefe Dep. Financiero a.i.

Aprobado: *Lic Morales Gamboa*
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: *Doc. Ana Viquez Oreamuno.*
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO
 Clasificación por Naturaleza del Gasto
 Del 01/01/2023 al 30/06/2023
 (CIFRAS EN COLONES)

	NOTAS	2023	2022
<u>INGRESOS</u>			
4-1	Impuestos	-	-
4-3	Multas, sanciones, remates y	(21) 338 000,00	44 000,00
4-4	Ingresos y resultados positivos por	(22) 369 351 473,53	396 711 123,55
4-5	Ingresos a la propiedad	(23) 18 947 044,20	11 364 416,33
4-6	Transferencias	(24) 2 017 879 702,26	2 072 399 954,61
4-9	Otros ingresos	(25) 12 549 267,53	11 725 327,26
TOTAL DE INGRESOS		2 419 065 487,52	2 492 244 821,75
<u>EGRESOS</u>			
5-1-1	Gastos en personal	(26) 1 861 763 949,28	1 772 593 394,31
5-1-2	Servicios	(27) 131 811 579,42	138 774 506,46
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	(28) 35 932 064,71	32 891 068,96
5-1-4	Consumo de bienes distintos de inventario	(29) 192 473 746,95	160 119 538,16
5-1-6	Desvalorización Y Pérdidas De Inventario	(30) 293 980,18	297 405,03
5-1-7	Deterioro de inversiones y cuentas a	(31) -	-
5-1-8	Cargos por provisiones y reservas	(32) 306 176,00	-
5-2-	Gastos Financieros	(33) -	12 496,00
5-4	Transferencias	(34) 48 843 005,48	27 193 195,73
5-9	Otros Gastos	(35) 3 817 661,87	8 288 514,85
TOTAL DE EGRESOS		2 275 242 163,89	2 140 170 119,50
TOTAL AHORRO DEL PERIODO		₡ 143 823 323,63	₡ 352 074 702,25

Hecho: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

Revisado por: Andrés Aguirre Chinchilla
Jefe Dep. Financiero a.i.

Aprobado: Mario Morales Gamboa
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Viquez Oreamuno.
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO/PATRIMONIO NETO
Al 30 de junio de 2023
EN COLONES

	APORTE INICIAL	SUPERAVIT ACUMULADO	SUPERAVIT POR REVALUACION	SUPERAVIT POR DONACIONES	RESULTADO NETO AHORRO/DESAHORRO	TOTAL
Saldo al 30 de Junio 2021	2 544 830 009,10	-	4 768 132 948,16	1 000,00	1 141 283 749,33	8 454 247 706,59
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				-
Resultados del Periodo					472 455 497,53	574 508 410,67
SALDO REEXPRESADO	₡ 2 544 830 009,10	₡ -	₡ 4 768 132 948,16	₡ 1 000,00	₡ 1 613 739 246,86	₡ 8 926 703 204,12
Saldo al 30 de Junio 2022	2 544 830 009,10	-	4 347 797 044,16	1 000,00	1 842 249 281,02	8 734 877 334,28
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				-
Resultados del Periodo					352 074 702,25	352 074 702,25
Donaciones				423 606 116,55		423 606 116,55
Revaluaciones			-			-
SALDO REEXPRESADO	₡ 2 544 830 009,10	₡ -	₡ 4 347 797 044,16	₡ 423 607 116,55	₡ 2 194 323 983,27	₡ 9 510 558 153,08
Saldo al 30 de Junio 2023	2 544 830 009,10		4 474 557 329,16	423 607 116,55	2 510 823 235,77	9 953 817 690,58
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero						-
Resultados del Periodo					143 823 323,63	143 823 323,63
Donaciones						-
Revaluaciones			1 206 029 958,00			1 206 029 958,00
SALDO REEXPRESADO	₡ 2 544 830 009,10	₡ -	₡ 5 680 587 287,16	₡ 423 607 116,55	₡ 2 654 646 559,40	₡ 11 303 670 972,17

NOTAS

En el mes de Febrero 2023 se realiza la reevaluación de los terrenos por €1 206 029 958,00 según avalúo ADM 2-2023.

En el mes de Marzo 2023 se realiza el ajuste correspondiente al reconocimiento y medición inicial de Activos de Material Bibliográfico y educacional

Hecho: *Licda. Dennisse Monge Jara*
Contadora

Revisado: *Lic. Andrés Aguirre Chinchilla.*
Jefe Dep. Financiero a.i.

Aprobado: *Lic Mario Morales Gamboa*
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: *Doc. Ana Viquez Oreamuno.*
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO
Método Directo
Al 30 de junio de 2023
EN COLONES

	Notas	Año 2023	Año 2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION			
COBROS	(36)		
4-1 Impuestos			
4-3 Multas, sanciones, remates		33 400,00	16 600,00
4-4-1 Ventas de bienes y servicios		63 299 489,44	16 200 400,00
4-4-2 Derechos administrativos		21 039 466,49	22 648 670,32
4-5 Ingresos a la propiedad		3 027 163,48	1 984 302,22
4-6 Transferencias		307 593 206,23	294 873 469,50
4-6 Transferencias (Cemento)			
4-9 Otros ingresos		2 653 730,72	29 020,94
TOTAL COBROS	(37)	397 646 456,36	335 752 462,98
PAGOS			
5-1-1 Gastos en personal		277 790 890,88	281 745 290,22
5-1-2 Servicios		39 940 352,17	39 599 330,58
5-1-3 Materiales y suministros consumidos		11 050 736,67	9 963 083,92
5-1-8 Cargos por provisiones y reservas			
5-2 Gastos Financieros			
5-4 Transferencias		16 162 500,00	6 159 975,00
5-9 Otros Gastos			5 902 634,70
TOTAL PAGOS		344 944 479,72	343 370 314,42
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		52 701 976,64	(7 617 851,44)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(38)		
Adquisiciones de Activos			
1-2-5-01-1 Edificios			-
1-2-5-01-1 Equipos de comunicación-Valor de			-
1-2-5-01-1 Equipos y mobiliario de oficina-Valor			-
1-2-5-01-1 Equipos para computación-Valor de			-
1-2-5-01-1 Equipos sanitarios, de laboratorio e			-
1-2-5-01-1 Equipos y mobiliario educacional,			-
1-2-5-01-1 Equipos de seguridad, orden,			-
1-2-5-01-1 Equipos Diversos-Valor de Origen			-
1-2-5-99 Bienes no concesionados en proceso de construccion		141 154 404,78	79 271 853,20
1-2-5-08-1 Software-Valores de origen		6 153 784,50	
Total Aumentos de Actividades de Inversion		147 308 189,28	79 271 853,20
Ventas de Activos			
Total Disminución de Actividades de Inversion		-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		(147 308 189,28)	(79 271 853,20)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
(+) AUMENTOS AL FLUJO			
Resultados Acumulados			
(-) DISMINUCIONES AL FLUJO			
2.1.3.03 Depósitos en garantía		817 651,16	(1 254 852,30)
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		817 651,16	1 254 852,30
INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		(93 788 561,48)	(85 634 852,34)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		€ 1 532 724 479,30	€ 1 400 458 228,50
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio		€ 1 438 935 917,82	€ 1 314 823 376,16

		Año 2023	Año 2022
NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO			
La cuenta de efectivo está compuesta por los siguientes rubros:	(3)		
1-1-1-01-1 Cuenta de Caja General en el C.U.C.			
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 075-003799-4 del Banco Nacional de Costa Rica		10 704 738,53	4 897 588,68
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 075-008545-0 del Banco Nacional de Costa Rica		2 721 413,09	10 040,18
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 0309736-6 del Banco de Costa Rica		50 472 548,16	15 336 846,15
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 0309737-4 del Banco de Costa Rica		1 292 802,73	123 950,73
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 0311239-0 del Banco de Costa Rica		163 708,89	729 682,42
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 21024067-1 del Banco Popular		451 167,70	468 455,70
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 21024066-5 del Banco Popular		3 386 037,96	3 403 325,96
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria 201010001511 de la Mutual Cartago de Ahorro y Prestamo		3 368 031,11	289 982,30
1-1-1-01-1 Cuenta Bancaria MUCAP Cuenta Valor		1 056 582 871,25	1 095 088 150,41
1-1-1-01-1 Cuenta de Caja Unica Tesoreria Nacional No.73911213200011334		285 131 883,04	144 431 589,69
1-1-1-01-1 Cuenta de Caja Unica Tesoreria Nacional No.73910206000021939(e), Superavit		-	-
1-1-1-01-1 Caja Unica Dolares		10 804 611,28	44 193 715,83
1-1-1-01-1 Cuenta de Caja Chica en el C.U.C.		700 000,00	700 000,00
1-1-1-01-1 Fondo Provisional de Caja Chica		-	-
1-1-1-01-1 Fondo Tarjeta Proveeduría		4 689 317,82	4 737 842,81
1-1-1-01-1 Fondo Operador Movil		401 667,78	394 605,30
1-1-1-01-1 Tarjeta Financiero		292 812,46	
1-1-1-02-1 Equivalentes de Efectivo			17 600,00
1-1-1-01-1 CUC Recaudación impuesto cemento		7 772 305,53	-
1-1-1-01-1 Cuenta de Caja Unica Tesoreria Nacional No.73910206000021939(e), Superavit			
		€ 1 438 935 917,82	€ 1 314 823 376,16

Hecho por: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

Revisado por: Lic. Andrés Aguirre Chinchilla
Jefe Dep. Financiero a.i.

Aprobado: Lic. Mario Morales Gamboa
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Viquez Oreamuno.
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 30 de junio 2023

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, en su versión 2018, porcentaje de avance adoptándose en un del 89% de las normas establecidas por Costa Rica.

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.

La Institución fue formada mediante la Ley No.6541 de creación de los Colegio Universitarios, y ratificada mediante la Ley de creación No.9625 Ley Orgánica del Colegio Universitario de Cartago

A la fecha, la entidad mantiene activas sus operaciones académicas, y se espera que para el ejercicio económico 2022 las mismas se mantengan.

Fines de la creación de la entidad

Atender la necesidad de educación superior parauniversitaria de los estudiantes egresados del sistema de educación general básica, ofreciendo carreras cortas a nivel de diplomado.

Objetivos de la entidad

- Ofrecer carreras cortas de dos o tres años de duración a personas egresadas de la educación diversificada.
- Ofrecer cursos a la comunidad: Programas técnicos y cursos libres.
- Ofrecer Asistencia Técnica a empresas.

Misión

Satisfacer las necesidades de la educación superior parauniversitaria, educación y asistencia técnica, con un enfoque inclusivo, para contribuir al desarrollo de la comunidad, fomentando la cultura nacional, el respeto y la conciencia social.

Visión

Seremos una institución líder por ofrecer modalidades de educación innovadoras, brindando programas de acuerdo con las tendencias del entorno. Nuestra formación humanista, excelencia y transparencia serán nuestras principales ventajas competitivas.

Principales políticas contables

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

Base de preparación.

Los estados financieros del Colegio Universitario de Cartago (CUC), se preparan de acuerdo con las Normas de Información Financiera para el 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, dicho proceso cuenta con un avance de un 91%.

Redondeo.

Los estados financieros se presentan un redondeo de 2 decimales.

Base de Acumulación o devengo

La entidad reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo.

Negocio en Marcha

Los estados financieros son preparados bajo el principio de negocio en marcha ya que se presume que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Estimaciones Contables

Los estados financieros se han preparado de conformidad con las normas internacionales de contabilidad para el sector público al Sector Público, requiere que la administración realice estimaciones que afectan los montos de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros.

Los resultados finales pueden diferir de las estimaciones originalmente registradas.

Unidad monetaria, regulaciones cambiarias y transacciones en moneda extranjera, los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración de Sistema del Bancario Nacional y de regular la partida de la moneda respecto al valor de otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y demanda del mercado. Tipo de cambio utilizado por el Colegio Universitario de Cartago (CUC), corresponde al Sistema Público no Bancario.

Efectivo y equivalentes

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

Esta partida está constituida por los fondos en bancos, los fondos de uso administrativo y los fondos que se utilizan para el pago de las diferentes operaciones de compra y venta de materiales, suministros, servicios y remuneraciones.

Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar se registran inicialmente al costo y posteriormente la administración evalúa la recuperabilidad de las mismas ventas periódicamente, con el fin de registrar en gastos aquellas consideradas totalmente incobrables.

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.

Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración en la entidad.

Los programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo.

Asimismo, aquellas erogaciones que aumentan la vida útil de los activos o mejoran su rendimiento, deben capitalizarse como una mejora asociada al activo y amortizarse en el remanente de vida útil del mismo. La amortización se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada y es calculada por el método de línea recta.

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar están contabilizadas a su valor real en moneda local y que representa el compromiso máximo que tiene la Institución con terceros.

En este rubro se incluye a los proveedores de servicios

Cargas sociales

Se reconocen mensualmente de acuerdo a los salarios de los trabajadores interinos y propietarios.

Los porcentajes de cotización se desglosan de la siguiente manera:

5.50% Enfermedad y maternidad	CCSS.
1% Banco Popular	CCSS.
5.25% IVM Patronal	CCSS.
9.25% Enfermedad y Maternidad	CCSS.
0.5% Banco Popular Patronal	CCSS.
1.5% Fondo Capitalización Laboral	CCSS.
6.75% Capitalización	JUPEMA.

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, como un ingreso diferido amortizado durante el período lectivo, 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.

Reconocimiento de los Egresos

Se reconoce un gasto cuando estos producen decrementos en los activos o un incremento en los pasivos.

Período contable

El periodo contable del Colegio Universitario de Cartago (CUC), se inicia el 01 de enero y finaliza en diciembre 31, de cada año.

Impuesto sobre la renta

De acuerdo con el Artículo número 3, inciso a) de la Ley del Impuesto sobre la Renta número 7092, son entidades no sujetas al impuesto, el Estado, las Municipalidades, las Instituciones Autónomas y Semiautónomas del Estado que por la Ley especial goce de excepción y las Universidades Estatales. Por tal motivo el Colegio Universitario de Cartago (CUC) está exento a este tributo.

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.

Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros del período junio 2023 son aprobados para su publicación por el consejo directivo mediante el oficio de CUC-CD-02-3859-2023 del 25 de julio del 2023, indicando "Se dan por recibidos los Estados Financieros al 30 de junio de 2023, presentados en esta sesión por la Dirección Administrativa Financiera y el Departamento Financiero".

3. 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.

Detalle	2023	2022	Variaciones
Caja Para Vuelto Financiero	-	-	
Cuentas Corrientes Colones			
Banco Nacional de Costa Rica	13 426 151,62	4 907 628,86	173,58%
Banco de Costa Rica	51 765 350,89	15 460 796,88	234,82%
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3 837 205,66	3 871 781,66	-0,89%
Mutual Cartago de Ahorro y Préstamo	1 059 950 902,36	1 095 378 132,71	-3,23%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	292 904 188,57	144 431 589,69	102,80%
Cuentas Corrientes Dólares			
Banco de Costa Rica	163 708,89	729 682,42	-77,56%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	10 804 611,28	44 193 715,83	-75,55%
Caja Chicas			
Fondo de Caja Chica	700 000,00	700 000,00	0,00%
Fondos Rotatorios			
Fondo de compras Proveeduría	4 689 317,82	4 737 842,81	-1,02%
Fondo de Operador Móvil	401 667,78	394 605,30	1,79%
Tarjeta Financiero	292 812,46	-	
Otros Equivalentes de Efectivo			
Banco de Costa Rica (BCR)	-	17 600,00	100,00%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1 438 935 917,33	1 314 823 376,16	9,44%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 10,39 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación que corresponde a un Aumento del 9,44 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una mejora en la recaudación en ingresos, como consecuencia del aumento en la matrícula de los estudiantes, así como la disminución de pagos a proveedores de bienes y servicios.

Detalle de Cajas Chicas y Fondos rotatorios.

El fondo de caja chica está conformado por ¢700.000 atiende la adquisición de bienes y servicios indispensables para las operaciones de la institución de verdadera urgencia, cuyo pago se justifique fuera de los trámites ordinarios establecidos para las compras de bienes y servicios, que no excedan el 20% para los departamentos, el 50% las direcciones y el 25% la proveeduría, estos con su debida autorización.

Los fondos rotatorios son tarjetas de débito, utilizados por el departamento de servicios operativos y el departamento de proveeduría para atender el consumo de combustibles o peajes y gastos menores de urgencia para la operación de la institución.

Detalle de Equivalentes de Efectivo

Los otros equivalentes de efectivo son saldos pendientes de liquidar por parte del Banco de Costa Rica o Banco Nacional por cobros realizados por ventas de servicios a través del datafono o de manera virtual el último día del mes de cierre, que son depositados en las cuentas bancarias de la institución el primer día hábil del siguiente mes.

4. Cuentas por cobrar netas a corto plazo.

Esta partida contable está constituida por las cuentas a cobrar a instituciones por las ventas de servicio, así mismo, se registran los arreglos de pago de los estudiantes académicos y cualquier otro derecho a cobrar que la entidad mantenga.

No se realiza la estimación por incobrables, debido a que la institución no arrastra morosidad de acuerdo al Reglamento de orden Académico, dado que las cuentas por cobrar se liquidan mensualmente por parte de los estudiantes y en caso de que no se realice la cancelación se suprimen los servicios sobre los derechos estudiantiles, eliminándose así su matrícula.

Las cuentas por cobrar están compuestas de la siguiente manera:

		2023	2022	Variacion
1-1-3-01-01	Impuestos a cobrar a corto plazo	-	-	
1-1-3-03-01-02	Ventas de productos terminados a	12 520 887,52	12 254 167,19	2,18%
1-1-3-04-01-05	Servicios Comerciales (Tarjeta Debito	6 936 770,58	4 864 907,99	42,59%
1-1-3-04-01-99	Otras ventas de servicios a cobrar c/p	471 500,00	1 040 425,48	-54,68%
1-1-3-04-02	Derechos administrativos a cobrar c/p	7 534 379,73	(797 181,39)	-1045,13%
1-1-3-05-01	Alquileres y derechos sobre bienes a	-	-	
1-1-3-06-02	Transferencias del sector público MEP	1 972 788 789,26	2 064 114 286,50	-4,42%
1-1-3-09-01	Anticipos a corto plazo	584 600,00	-	
1-1-3-98-03-02	Depósitos en garantía en el sector publico	11 645 224,87	7 963 714,87	46,23%
1-1-3-99	Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar	-	-	
Total		2 012 482 151,96	2 089 440 320,64	-3,68%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 14,53 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -3,68 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en las cuentas por cobrar por concepto de transferencias del Sector Público al MEP, para de la planilla institucional, así como de la disminución de las cuentas por cobrar a estudiantes por concepto de plan de financiamiento.

5. Inventarios

Contablemente el inventario se maneja de forma permanente, el método de valuación utilizado es el de Promedio simple y la forma de registro es al costo o precio de adquisición.

Para determinar si un producto está dañado u obsoleto, se hará por medio de las dos tomas físicas anuales que realiza el Encargado de la Bodega en conjunto con el departamento financiero. En donde una vez determinados estos artículos, se procederá a informar al Coordinador de servicios operativos con el fin de que el autorice la baja de los mismos para proceder con el registro contable.

En esta partida se registra las existencias que son mantenidas por la entidad para la prestación del servicio público en el área académica y administrativa.

Los inventarios se valúan a su costo de adquisición a la fecha de compra.

Se realizan 2 tomas físicas de inventario dentro del período en ejercicio.

En caso de que las existencias sufran deterioro físico u obsolescencia, la entidad practicará los ajustes respectivos para revelar los saldos correctos de inventarios.

A continuación, se detallan los saldos finales del inventario de suministros para el cierre del presente mes:

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variacion
1-1-4-01-01-01	Combustibles y lubricantes	22 099,00	-	100%
1-1-4-01-01-02	Productos farmacéuticos y medicinales	4 492 359,84	3 876 171,64	15,90%
1-1-4-01-01-04	Tintas, pinturas y diluyentes	11 288 515,76	15 503 116,33	-27,19%
1-1-4-01-01-99	Otros productos químicos y conexos	190 587,34	589 530,55	-67,67%
1-1-4-01-02-03	Alimentos y bebidas	44 258,02	863 586,94	-94,88%
1-1-4-01-03-01	Materiales y productos metálicos	1 083 613,33	1 101 582,08	-1,63%
1-1-4-01-03-02	Materiales y productos minerales y	99 424,43	33 756,24	194,54%
1-1-4-01-03-03	Madera y sus derivados	-	-	
1-1-4-01-03-04	Materiales y productos eléctricos,	6 756 214,16	7 754 792,62	-12,88%
1-1-4-01-03-05	Materiales y productos de vidrio	-	-	
1-1-4-01-03-06	Materiales y productos de plástico	82 841,13	100 915,53	-17,91%
1-1-4-01-03-99	Otros materiales y productos de uso	881 631,60	1 283 287,88	-31,30%
1-1-4-01-04-01	Herramientas e instrumentos	805 658,82	1 195 893,63	-32,63%
1-1-4-01-04-02	Repuestos y accesorios	-	(3,00)	
1-1-4-01-99-01	Útiles y materiales de oficina y	2 814 970,19	5 803 824,31	-51,50%
1-1-4-01-99-02	Útiles y materiales médico,	-	75 072,00	
1-1-4-01-99-03	Productos de papel, cartón e	10 324 830,14	10 854 302,95	-4,88%
1-1-4-01-99-04	Textiles y vestuario	1 072 575,27	1 277 923,74	-16,07%
1-1-4-01-99-05	Útiles y materiales de limpieza	8 507 281,84	9 239 177,36	-7,92%
1-1-4-01-99-06	Útiles y materiales de resguardo y	264 610,54	426 473,54	-37,95%
1-1-4-01-99-07	Útiles y materiales de cocina y	605 246,04	924 367,24	-34,52%
1-1-4-01-99-99	Otros útiles, materiales y suministros	861 918,49	1 121 558,25	-23,15%
Total		50 198 635,94	62 025 329,83	-19,07%

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,36 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una Disminución del -19,07 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la adquisición de productos de inventario, así como del consumo del existente.

Además, los días 26 y 27 de junio 2023 se realiza la primera toma física del año, según el acta 012-2023 se realizan los siguientes ajustes.

Asiento	Fecha	Descripción	Débitos
5-1-6-01-99- Desvaloracion y perdidas de útiles,			
INV 3077	27/03/2023	TINTA EPSON T0732 P/5900CYAN	10 363,16
INV 3077	27/03/2023	BOMBILLO FLUORESCENTE DE 15	4 380,09
INV 3143	28/06/2023	BROCHA DE 1"	1049,06
INV 3143	28/06/2023	CINTA EMPACAR DE 2	593,97
INV 3143	28/06/2023	PERFORADORAS	1 615,83
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA OPALINA BLANCA	4 564,93
INV 3143	28/06/2023	BOLSA BASURA TAMANO GRANDE	398,59
INV 3143	28/06/2023	DESINFECTANTE (ESTANON)	79 949,44
INV 3143	28/06/2023	DISPENSADOR JABON LIQUIDO	156 243,60
INV 3143	28/06/2023	HISOPO PARA INODORO	478,38
INV 3143	28/06/2023	KIT P/ ORINAL SECO	25 840,21
INV 3143	28/06/2023	MECHA PARA PISO BLANCAS	1 776,26
INV 3143	28/06/2023	VASO CARTON P/ CAFE EN	6 726,66
Total General			293 980,18

Asiento	Fecha	Descripción	Créditos
4-9-9-99-99-05- Otros Ingresos no especificos			
INV 3077	27/03/2023	TINTA EPSON T0734 P/5900YELLOW	13 549,65
INV 3077	27/03/2023	SOBRE MANILA #7	49,40
INV 3143	28/06/2023	MARCADOR PIZARRA ACRILICA	462,92
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA PARA EMPASTE	39,34
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA T/ CARTA LINO ALEMAN	7 950,00
INV 3143	28/06/2023	BOLSA BASURA TAMANO MEDIANO	467,64
INV 3143	28/06/2023	VASO DESECHABLE # 7 PAQUETE	553,14
Total General			23 072,09

8 848 519,10 7 489 504,32 18,15%

6. Otros activos a corto plazo

Esta cuenta comprende los seguros los cuales se pagan por adelantado y se amortizan durante los meses por los que se adquirió.

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 18,15 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del aumento en la prima de la póliza de incendios, así como el aumento en las pólizas de vehículos.

Tipo	Asegurado	2023	2022	Variación
Riesgos de Trabajo	Trabajadores	5 147 807,12	5 299 806,30	0,00%
Vehiculos	Susuki Vitara PL.721619	50 919,44	41 823,17	100,00%
Vehiculos	Pick Up Hilux	-	-	
Vehiculos	Pick Up L-200	108 663,44	78 527,50	38,38%
Vehiculos	Montero Sport	93 263,45	59 526,50	56,68%
Incendio	Edificio	2 881 814,39	1 641 248,63	
Responsabilidad Civil	Responsabilidad Civil	407 397,37	19 406,10	1999,33%
Riesgo Nombrado	Riesgo Nombrado	158 653,87	132 786,39	19,48%
Riesgo Nombrado (Armas)	Riesgo Nombrado (Armas)	-	216 379,73	
TOTALES		8 848 519,10	7 489 504,33	18,15%

Terrenos, Edificaciones, Mobiliario, equipo y Maquinaria

Esta partida está constituida por todos los bienes duraderos de infraestructura, mobiliario y equipos necesarios para la prestación del servicio educativo a los estudiantes académicos y de los cursos técnicos.

Los bienes que se adquieren 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.

7. Terrenos

Esta partida está conformada por el valor de los terrenos que posee la entidad a saber:

- Campus Universitario Daniel Oduber Quirós.
- Antiguas Oficinas ubicadas en Cartago, contiguo al Hospital Max Peralta.

		2023	2022
1-2-5-01-01-06	Valor de Origen Tierras y terrenos	69 213 880,00	69 213 880,00
	Terrenos para construcción -Reevaluaciones	4 374 560 368,00	3 168 530 410,00

8. Edificios

En esta partida se registra el valor de las edificaciones que son propiedad de la entidad, ubicadas en los terrenos descritos en la nota 6 de las Notas a los Estados Financieros.

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-01-02-01	Edificios de Oficinas	659 564 825,73	634 113 583,65
1-2-5-01-02-01-05	Edificios-Reevaluaciones	1 131 729 699,16	1 131 729 699,16
1-2-5-01-02-01-05	Mejoras Edificios	383 125 212,69	383 125 212,69
1-2-5-01-02-04-01	Bodegas	45 370 594,28	45 370 594,28
1-2-5-01-02-07-01	Bibliotecas y Centros de Información	103 032 718,03	103 032 718,03
1-2-5-01-02-08-01	Centros de enseñanza y formación	1 231 991 135,26	1 231 991 135,26
1-2-5-01-02-99-01	Otros Edificios	560 663 593,70	560 663 593,70

9. Equipos de Transporte

Esta partida está formada por el valor de los vehículos institucionales los cuales son:

- Vehículo Marca Suzuki
- Vehículo Marca Mitshubisi Sub Urban
- Vehículo Marca Mitshubshi Pick Up
- Carros de transporte de cargas menores
- Motocicletas

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-01-04-01-01	Motocicletas-Valores de origen	1 400 000,00	1 400 000,00
1-2-5-01-04-02-01	Vehículos-Valores de origen	75 937 364,82	76 117 904,82
1-2-5-01-04-99-01	Otros equipos de transporte	1 163 180,59	810 433,99

10. Mobiliario, Maquinaria y Equipos

En esta partida se incluyen todos los bienes disponibles para la prestación del servicio público, entre los que se encuentran mobiliarios, equipos de cómputo, equipos de laboratorio.

Los bienes son registrados a su costo de adquisición.

		2023	2022
1-2-5-01-03-01-01	Maquinaria y equipos para la producción	21 195 911,35	17 728 931,35
1-2-5-01-05-01-01	Equipos de comunicación	145 751 505,90	125 369 366,10
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina	273 879 964,51	267 599 519,01
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación	503 342 692,07	422 617 124,42
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	41 898 904,54	39 320 834,14
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	729 788 515,34	717 175 901,82
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden, vigilancia	68 836 450,69	67 456 849,69
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos	60 562 553,60	55 830 400,98

11. Propiedades de Inversión

La propiedad de inversiones consiste en una finca #83020 ubicada en Santa Cruz de Guanacaste la cual actualmente no tiene un uso definido.

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-02-01-01-06	Terrenos para construcción de Edificios Valor Origen	2 749 715,00	2 749 715,00
1-2-5-02-01-01-07	Terrenos para construcción de Edificios Revaluaciones	126 760 285,00	
		129 510 000,00	2 749 715,00

Revelación:

La cuenta propiedades de inversión representa el 1% del total del activo, que comparado con el período anterior genera un aumento del 4609,9%, esto debido a la reevaluación de la propiedad de inversión finca #83020, ubicada en Santa Cruz de Guanacaste la cual actualmente no tiene un uso definido, dicha reevaluación se realizó por ¢126 760 285, como consta en el trámite #19628-2022 de declaración de bienes Inmuebles presentado ante la Municipalidad de Santa Cruz.

12. Bienes Históricos y Culturales

En esta partida se registran los bienes que representan patrimonio artístico, cultura o histórico, dentro de los cuales se encuentran las pinturas, mascaradas tradicionales y esculturas.

1-2-5-05-02-01-01 Obras de Arte-Valor de Origen

Los Bienes Históricos y culturales que posee la institución consisten en Pinturas, Mascaradas, Dibujos, Esculturas, Obras Artísticas, valuados de la siguiente manera:

Fecha de Adquisición	Detalle	Valor
8/9/2010	MIGUEL MOREIRA ALFARO(COMP.MASCARAS) 10 uds	2 030 000,00
16/10/2016	Donación Delegación España	-
15/12/2016	CONSERVACION Y RESTAURACION CHACON GONZALEZ LL	400 000,00
16/12/2016	ESCULTURA OBRA DE ARTE ULLOA ROYO MAX	3 208 480,25
TOTAL		5 638 480,25

13. Proyectos en Construcción Construcciones en proceso de edificios

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.

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-99-01-01	Construcciones en proceso de construcción	551 910 480,95	134 156 424,54

Revelación:

En cuanto a las construcciones en proceso es importante señalar que según el acta 04-2023 de la proveeduría institucional, se realiza la recepción definitiva de la “Contratación de una empresa constructora para la remodelación de las instalaciones del Edificio E del CUC”. Según el procedimiento de por Licitación Pública N. 2022LN-000002-0018700001 por ¢450.225.309,67 en la primera etapa del proyecto.

15. Bienes Intangibles

En esta partida se registran los valores correspondientes a activos intangibles, derechos de marca, derechos de registro y patentes.

Los activos registrados en esta partida se contabilizan a su costo de adquisición, y se amortizan mensualmente, de acuerdo a su plazo de vigencia.

Cuenta	Detalle	2023	2022
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	163 255 962,97	75 453 151,06
1-2-5-08-03-03	Software y programas- Amortización Acumulada	(107 420 771,78)	(47 323 945,05)

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,40 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 98% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de programas de software con los que cuenta la institución.

Se cuenta con 12 software los cuales comprenden los siguientes, así como la patente de la institución:

Avatar.Edu y FI: Es el software utilizado para la gestión administrativa y financiera de la institución.

- Microsoft Office 365
- Eset antivirus
- Licencia de Fortinet
- Base Digital Biblioteca
- EBOOKS03
- Software Diseño Piezas Dentales 3D
- Licencias Microsoft
- EndPoint Security
- CAMTASIA STUDIO
- ADOBE CREATIVE CLOUD
- CANVAPRO
-

14. 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, la misma se registra de forma mensual, y los valores de vida útil son tomados de la Tabla de Vida útil del Reglamento de la Ley de Impuesto sobre las Utilidades vigente.

	2 023	2 022
DEPRECIACION ACUMULADA	(823 415 467,00)	(768 041 343,87)
NETO	10 339 069 297,71	8 522 770 128,02

Cuentas por pagar

En esta partida se registran los montos de las obligaciones a corto plazo, en las cuales se destacan las deudas con proveedores, por la adquisición de bienes y servicios, las deudas por conceptos de remuneraciones y las retenciones de impuestos por pagar.

16. 2.1.1.01 Deudas comerciales a corto plazo

Las deudas a corto plazo incluyen deudas por adquisición de materiales y suministros, adquisición de propiedad, planta y equipo, deudas comerciales por servicios básicos, por servicios comerciales y financieros, por servicios de gestión y apoyo, por gastos de viaje y transporte, por seguros, reaseguros y otras obligaciones, por capacitación y protocolo, por mantenimiento y reparaciones y por otros servicios.

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variacion
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes	47 089 295,07	82 127 909,07	-42,66%
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes duraderos	20 537 960,90	36 592 008,56	-43,87%
2-1-1-01-03	Deudas con contratistas por obras de	-	-	
2-1-1-01-04	Deudas por adquisición de servicios	40 219 155,47	20 445 931,01	96,71%

17. 2.1.1.02 Deudas sociales y fiscales a corto plazo

Las retenciones y cargas por pagar al cierre del presente mes, las cuales comprenden el pago de Aguinaldo basado en un 8.33% de los salarios de diciembre 2022 y de enero a noviembre 2023, el Salario Escolar se calcula un 8.33% sobre los salarios de enero a diciembre 2022, contribuciones patronales a fondos de pensiones, retenciones al personal a pagar y retenciones de impuestos nacionales a pagar.

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variacion
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p	110 308,00	25 308,00	335,86%
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p	102 017 712,74	96 988 893,94	5,18%
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p	121 888 090,69	101 651 832,50	19,91%
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al	30 839 972,20	30 503 038,00	1,10%
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos	5,06	-	
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p	16 624 876,90	16 049 479,50	3,59%
2-1-1-02-01-07	Asistencia social y beneficios al	-	2 647 509,48	
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales	9 901 826,17	8 374 217,58	18,24%
2-1-1-03-01	Transferencias al sector privado	80 000,00	-	
2-1-1-03-02	Transferencias al sector público	-		
Total Deudas a Corto Plazo		389 309 203,20	395 406 127,64	-1,54%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 15,29 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -1,54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de la adquisición de bienes distintos a inventario como adquisición de servicios.

18. Depósitos en garantía

Esta partida corresponde a los importes otorgados como garantías de los procesos de contratación administrativa, en los cuales la entidad participa como adquirente de bienes y servicios, de acuerdo con la Ley de Contratación Administrativa.

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variación
2-1-3-03-01-01	Depósitos en garantía por contratos bienes	7 884 400,58	15 564 736,89	-49,34%
2-1-3-03-01-02	Depósitos en garantía por contratos servicios	250 000,00		
2-1-3-03-01-03	Depósitos en garantía por	-		
	Total Depósitos de Garantía	8 134 400,58	15 564 736,89	-47,74%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,32 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -47,74 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las garantías de participación por contratos de licitaciones en proyectos de construcción mediante la plataforma automática SICOP.

19. Provisiones, Litigios y Activos Contingentes

Esta partida corresponde a los procesos legales, contingencias y hechos que afectan en el ámbito jurídico u administrativo a la entidad.

Revelación:

A la fecha, se presentan los siguientes procesos legales, con participación de la Institución:

Expediente: 18-001667-641-LA Juzgado de Trabajo de Cartago, proceso ordinario laboral. Partes Inspección de Trabajo vs Colegio Universitario de Cartago. Estimación Inestimable. Estado Actual: Esperando Juicio.

Expediente: 19-000697-641-LA Juzgado de Trabajo de Cartago, proceso ordinario laboral. Partes Cristina Villalta Loaiza vs Colegio Universitario de Cartago. ¢40,000,000. Estado Actual: Esperando Juicio

20. Otros Pasivos a Corto Plazo

Se revela un ingreso a devengar por concepto de la Transferencia Corriente, aprobada según presupuesto ordinario, proveniente del Ministerio de Educación Pública, para el ejercicio económico 2023.

Así mismo los ingresos con contra prestación provenientes de las matrículas de cursos a la comunidad y de la matrícula de la academia, son registrados en esta cuenta contable siendo amortizada durante el tiempo de duración del curso.

El saldo de la cuenta está conformado de la siguiente manera:

2-1-9-01-99-99	2 023	2 022	Variación
Ingreso a recibir proveniente del MEP	1 972 788 788,72	2 075 019 641,36	-5%
'Ingreso a diferir por matricula de Academia	52 527 600,00		
'Ingreso a diferir por matricula de Cursos DECAT	123 103 558,33		
Otros ingresos varios a devengar c/p	2 148 419 946,05	2 075 019 641,36	3,54%

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 84,39 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 3,54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro del ingreso de matrícula de cursos de DECAT, así como de Derechos administrativos, como ingresos a devengar para ser amortizado en el plazo de la matrícula, cumpliendo de esta manera con lo dispuesto en la NICSP 9 de ingresos con contraprestación.

21. 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.

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variaciones
3-1-1-01-01	Capital inicial a valores históricos	2 544 830 009,10	2 544 830 009,10	0,00%
3-1-2-01-01	Donaciones de capital a valores	423 607 116,55	423 607 116,55	0,00%
3-1-3-01-01	Revaluación de Propiedades, Planta,	5 680 587 287,16	4 347 797 044,16	30,65%
3-1-5-01-01	Resultados de ejercicios anteriores	2 510 823 235,77	1 842 249 281,02	36,29%
3-1-5-01-02	Ajuste por re expresión de resultados		-	
TOTAL		11 159 847 648,58	9 158 483 450,83	21,85%

Revelación:

La cuenta donaciones capital, representa el 3.79 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la donación de 3 licencias de software Exocad para el uso de los estudiantes de mecánica dental por un monto total de ¢ 3 271 212.55.

Además de las instalaciones de COOPEJOVO fueron recibidas para la capitalización por parte del CUC en el 2020, por finiquito de contrato de uso de instalaciones.

Este registro se realizó en revaluación de Propiedad planta y Equipo. En el mes de Junio del 2022 se realiza un ajuste por reclasificación de la cuenta contable en el registro de la recepción y capitalización de los activos COOPEJOVO a la cuenta de donaciones de capital por ¢420 335 904 se reclasifica a donaciones dado que según criterio de contabilidad nacional se requiere incluir el importe de recepción de las edificaciones en convenio a la partida de donaciones, esto por cuanto se tienen valores que deben ser registrados por las construcciones realizadas por COOPEJOVO durante el periodo de convenio.

3.1.2.01 Donaciones de Capital		
Activo Donado	Fecha de registro	Monto
Licencias Exocad	Año 2022	3 271 212,55
Reclasificación Edificio COOPEJOVO	Año 2022	420 335 904,00

La cuenta Revaluaciones de Propiedad Planta y Equipo, representa el 50,90 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 30,65 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que instalaciones de COOPEJOVO fueron recibidas para la capitalización por parte del CUC en el 2020, por finiquito de contrato de uso de instalaciones. Este registro se realizó en revaluación de Propiedad planta y Equipo.

En el mes de Junio del 2022 se realiza un ajuste por reclasificación de la cuenta contable en el registro de la recepción y capitalización de los activos COOPEJOVO a la cuenta de donaciones de capital por ¢420 335 904 se reclasifica a donaciones dado que según criterio de contabilidad nacional se requiere incluir el importe de recepción de las edificaciones en convenio a la partida de donaciones, esto por cuanto se tienen valores que deben ser registrados por las construcciones realizadas por COOPEJOVO durante el periodo de convenio

Así mismo en el mes de diciembre se realiza la reevaluación de la propiedad de inversión en Santa Cruz según tramite # 19628 ante la municipalidad de Santa Cruz

En enero 2023 se realiza la reevaluación del terreno del campus institucional ¢1 206 029 958

3.1.3.01. Revaluaciones de Bienes			
Revaluación	Fecha	Monto	
Reevaluación Terreno	2023	1 206 029 958,00	
Revaluación Terreno para inversión según tramite # 19628	2022	126 760 285,00	
Reversión Recepción y Capacitación Activos COOPEJOVO	2022	(420 335 904,00)	
Recepción y Capacitación Activos COOPEJOVO	2020	420 335 904,00	
REGISTRO DE REEVALUACION DE TERRENOS FINCAS 295326-295324 SEGUN CUC-DAF-249-2020	2020	3 168 530 410,00	
Edificios de oficinas y atención al público-Revaluaciones	2018	1 128 606 459,16	
Apertura de Cuenta	2015	50 660 175,00	
TOTAL		5 680 587 287,16	

Reconocimiento de los ingresos

Se reconocen los ingresos correspondientes a los aranceles por concepto de matrícula por parte de los estudiantes, que son los usuarios de los servicios educacionales amortizándolos durante el periodo de vigencia del ciclo lectivo. 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.

	2023	2022	Variación
21. 4-3 Multas, sanciones, remates	338 000,00	44 000,00	668%

Revelación:

Las variaciones de la cuenta son producto del cobro por parte de la biblioteca de multas por retraso en la entrega de material prestado, el aumento con relación al periodo anterior es por el incremento de la presencialidad de los estudiantes comparado con el año pasado, ya que al volver a la presencialidad los estudiantes recurren a la biblioteca para el uso de material bibliográfico y didáctico, generando multas a los estudiantes que no cumplen con el plazo de entrega.

	2023	2022	Variación
22. 4-4 Ingresos y resultados positivos	369 351 473,53	396 711 123,55	-7%

Se componen de:

	2023	2022	Variación
4-4-1 Ventas de Bienes y Servicios	117 388 781,86	88 689 209,54	32,36%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 4,85 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 32,36 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en del cambio en la política contable al registrar los ingresos por matricula de cursos como un ingreso a devengar para ser amortizado durante la duración del curso.

	2023	2022	Variación
4-4-2 Derechos Administrativos	251 962 691,67	308 021 914,01	-18,20%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 10,41 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -18,20 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del cambio en la política contable al registrar los ingresos por matricula de cursos como un ingreso a devengar para ser amortizado durante la duración del curso.

	2023	2022	Variación
23. 4-5 Ingresos a la propiedad	18 947 044,20	11 364 416,33	66,72%

Se componen de:

4-5-1 Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo

	2023	2022	Variación
	18 849 544,20	3 545 096,04	431,71%

Revelación:

La cuenta Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo, representa el 0,78 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 431,71 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en el ingreso por intereses sobre saldos en las cuentas empresariales de inversión a la vista.

4-5-2 Alquileres y Derechos sobre Bienes

	2023	2022	Variación
	97 500,00	-	100%

Revelación:

El ingreso por Alquiler y Derechos sobre Bienes representa corresponde al alquiler del Gimnasio Auditorio para Actividad Sunny Side el día 21/07/2023.

	2023	2022	Variación
24. 4-6 Transferencias	2 017 879 702,26	2 072 399 954,61	-2,63%

4-6-1 Transferencias corrientes

Codigo Institucional	Detalle	Monto
11210	Ministerio de Educación MEP	2 017 879 702,26

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 83,42 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -2,63 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una leve disminución en los recursos recibidos por parte del Ministerio de Hacienda, para el pago de la planilla institucional.

	2023	2022	Variación
25. 4-9 Otros Ingresos	12 549 267,53	11 725 327,26	7%

La cuenta está compuesta por:

4-9-1 Resultados positivos por tendencia y por exposición a la inflación

	2023	2022	Variación
	12 475 186,51	11 696 604,12	7%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 7 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del aumento en el tipo de cambio para el mes de junio 2023, lo que repercute en la valuación de los saldos de las cuentas en dólares debido al ajuste por diferencial cambiario.

El tipo de cambio al 30 de junio 2023 es el siguiente:

Mes	Compra	Venta
jun-23	547,32	547,86
jun-22	691,57	692,27

4-9-3 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

	2023	2022	Variaciones
	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, no tuvo movimientos en este periodo.

4-9-9 Otros ingresos y resultados positivos

2023	2022	Variación
74 081,02	28 723,14	157,91%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,032 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior corresponde a un aumento del 157,91% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes por cálculo de diferencial cambiario, y ajustes en existencias en los inventarios.

Total de Ingresos	2 419 065 487,52	2 492 244 821,75
--------------------------	-------------------------	-------------------------

Reconocimiento de los egresos

Se reconoce un gasto cuando estos producen decrementos en los activos o un incremento en los pasivos.

26. 5-1-1 Gastos en personal

2023	2022	Variación
1 861 763 949,28	1 772 593 394,31	5,03%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 81,82% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 5,03 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento en las partidas de Tiempo Extraordinario y Suplencias.

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	953 068 574,41	905 252 030,30	5,28%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	42 101 673,51	42 936 047,37	-1,94%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	498 823 847,82	476 608 178,61	4,66%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	140 026 322,20	133 491 279,76	4,90%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	217 270 377,83	203 294 268,08	6,87%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	10 473 153,51	11 011 590,19	0,00%
	TOTAL	1 861 763 949,28	1 772 593 394,31	5,03%

2023	2022	Variación
131 811 579,42	138 774 506,46	-5,02%

27. 5-1-2 Servicios

En esta partida se incluyen los servicios de Otros Alquileres por concepto del hosting de los sistemas de información.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,79% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior que corresponde a una disminución del -5,02 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en gastos de viaje y transporte, producto de la vuelta a la presencialidad y el retorno a de las funciones a la normalidad.

La cuenta se compone de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	2023	2022	Variación
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	9 717 429,69	12 052 845,26	-19,38%
5.1.2.02.	Servicios básicos	36 871 367,48	30 406 878,69	21,26%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	20 705 163,20	23 227 267,42	-10,86%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	36 647 984,31	47 041 809,26	-22,09%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	3 538 039,86	2 354 264,11	50,28%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	10 442 098,07	6 948 742,98	50,27%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	5 079 230,67	7 710 437,20	-34,13%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	8 810 266,16	9 032 261,53	0,00%
TOTAL		131 811 579,44	138 774 506,45	-5,02%

28. 5-1-3 Materiales y suministros consumidos

	2023	2022	Variación
	35 932 064,71	32 891 068,96	9,25%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,58 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 9,25% de recursos disponibles.

La cuenta se compone de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2023	2022	Variación
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	2 795 784,27	4 781 297,53	-41,53%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	436 426,95	293 917,86	48,49%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	1 954 285,26	7 342 958,40	-73,39%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	863 111,81	2 077 883,59	-58,46%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	29 882 456,43	18 395 011,60	62,45%
		35 932 064,72	32 891 068,98	9,25%

29. 5-1-4 Consumo de bienes distintos de inventario

	2023	2022	Variación
	192 473 746,95	160 119 538,16	20,21%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 8,46 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 20,21 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del cálculo de las depreciaciones de bienes, así como el aumento en la amortización de activos intangibles.

30. 5.1.5 Deterioro y pérdidas de inventarios

	2023	2022	Variación
	293 980,18	297 405,03	-1,15%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,013 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -1,15 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en el ajuste en los inventarios.

32. Cargos por provisiones y reservas

	2023	2022	Variación
	306 176,00		100%

Revelación:

La cuenta Cargos por Provisiones y reservas, representa el 0.03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de la liquidación a la empresa Asesoría Inmobiliaria y Negocios Red Global.

	2023	2022	Variación
33. 5-2 Gastos Financieros	-	12 496,00	-100%

Revelación:

La cuenta gastos financieros, no tuvo movimientos en este período.

	2023	2022	Variación
34. 5-4 Transferencias	48 843 005,48	27 193 195,73	79,61%

La cuenta de transferencias se compone de las transferencias corrientes al sector privado interno y las Transferencias corrientes al sector público.

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,15 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 79,61 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las ayudas socioeconómica giradas a los estudiantes, mismas que para este período manifiestan un aumento.

Así como el aumento en el pago del tributo a la Comisión Nacional de Emergencias.

Codigo Institucional	Nombre Entidad	Monto
12554	Comision Nacional de Emergencias	18 482 505,48

5.1.4	Transferencias corrientes	2023	2022	Variación
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado ir	30 360 500,00	17 711 675,00	71,42%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público	18 482 505,48	9 481 520,73	94,93%
TOTAL		48 843 005,48	27 193 195,73	79,61%

	2023	2022	Variación
35. 5-9 Otros Gastos	3 817 661,87	8 288 514,85	-53,94%

Esta cuenta está compuesta por:

5-9-1 Resultados negativos por tenencia y exposición a la inflación

	2023	2022	Variación
	3 817 661,80	8 288 514,85	-53,94%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,63 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -53.94 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento por ajustes por diferencial cambiario en las cuentas en dólares.

Mes	Compra	Venta
jun-23	547,32	547,86
jun-22	691,57	692,27

5-9-9 Otros gastos y resultados negativos

	2023	2022	Variación
	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, no tuvo movimientos en este período.

Total Egresos	2 275 242 163,89	2 140 170 119,50	6,31%
----------------------	-------------------------	-------------------------	--------------

NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Detalle de la liquidación presupuestaria al 30/06/2023

Liquidación Presupuestaria	
Período	jun-23
OFICIO enviado a	
CGR	
INGRESOS	3 691 383 980,48
GASTOS	2 169 280 121,66
SUPERAVIT	1 522 103 858,82

El presupuesto aprobado para el período que va del 01 de enero al 31 de diciembre 2023 del Colegio Universitario de Cartago, en el cual su ejecución se realiza a base de efectivo tanto los ingresos como los egresos.

La clasificación de los ingresos y los gastos se identifican por el objeto de gasto según corresponda. Dicho presupuesto está dividido en 3 programas

Programa 01	Administración
10101	Consejo Directivo
10102	Decanatura
10103	Auditoría
10104	Asesoría Legal
10105	Comunicación y Relaciones Públicas
10106	Tecnología de Información
10107	Planificación y Desarrollo
10108	Dirección Administrativa Financiera
10109	Financiero
10110	Recursos Humanos
10111	Servicios Operativos
10112	Registro
10113	Bienestar Estudiantil Y calidad de Vida
10114	Biblioteca y Documentación
10115	Archivo Central
10116	Docencia

Programa 02	Docencia
10201	Dirección Académica
10202	Turismo
10203	Investigación Criminal
10204	Programación de Sistemas (TI)
10205	Dirección de Empresas
10206	Mecánica Dental
10207	Electrónica
10208	Secretariado (este período no cuenta con procedimiento)
10209	Centro de Tecnología Educativa
10210	Coordinación de Idiomas (este período no cuenta con presupuesto)
10211	Unidad de Bolsa de empleo (este período no cuenta con presupuesto)

Programa 03	Desarrollo e Investigación
10301	DECAT

Presupuesto Total
4 971 130 493,35

SALDOS			
RUBRO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	1 522 103 858,82	1 351 619 663,27	25,54%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	143 823 323,63	352 074 702,25	-59,15%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 25,54% de recursos disponibles, producto de aumento en la captación de recursos de matrículas.

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -59,15 % producto del registro de los ingresos como ingresos por devengar para ser amortizados en el transcurso del ciclo lectivo.

Notas Estado de Flujo de Efectivo

Las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo, se componen por el saldo que se muestra en las cuentas bancarias de la institución al fin de cada mes, por la caja chica de la institución, por los fondos rotatorios, así como los equivalentes de efectivo que se encuentran registrados en la cuenta contable.

Las Principales actividades que se desarrollan en la institución son las siguientes:

Actividades de Operación

Cobros	Pagos
Multas	Salarios y Beneficios al Personal
Venta de Servicios	Servicios Recibidos
Venta de derechos Administrativos	Adquisiciones de Inventario
Ingresos a la Propiedad	Transferencias
Transferencias de Gobierno	Otros Pagos
otros Cobros	

Actividades de Inversión

Cobros	Pagos
	Adquisición de Activos Fijos

Adicionalmente se adjunta un resumen de movimientos del flujo de efectivo al 30 de junio del 2023:

Movimientos	Monto
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	(93 788 561,48)
Efectivo y Equivalentes de efectivo al principio del período	1 532 724 479,30
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1 438 935 917,82

36. Cobros de Actividades de Operación

	2023	2022	Variación
	397 646 456,36	335 752 462,98	0,18

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61 893 993,38 que corresponde a una disminución del 18 % de recursos disponibles.

Descripción	2022	2021
Multas, sanciones, remates	33 400,00	16 600,00
Ventas de bienes y servicios	63 299 489,44	16 200 400,00
Derechos administrativos	21 039 466,49	22 648 670,32
Ingresos a la propiedad	3 027 163,48	1 984 302,22
Transferencias	307 593 206,23	294 873 469,50
Otros ingresos	2 653 730,72	29 020,94

37. Pagos de Actividades de Operación

	2023	2022	Variación
	344 944 479,72	343 370 314,42	0,46%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 574 165,30 que corresponde a un aumento del 0,46% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en gastos en personal y servicios.

Descripción	2022	2021
Gastos en personal	277 790 890,88	281 745 290,22
Servicios	39 940 352,17	39 599 330,58
Materiales y suministros consumidos	11 050 736,67	9 963 083,92
Gastos Financieros	-	0,00
Transferencias	16 162 500,00	6 159 975,00
Otros Gastos	-	5 902 634,70

38. Pagos por adquisiciones de Activos

	2023	2022	Variación
	147 308 189,28	79 271 853,20	86%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 68 036 336,08 que corresponde a un aumento del 86% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de bienes duraderos para uso institucional.

NICSP 37 Acuerdos Conjuntos

La entidad mantiene a la fecha una serie de convenios, cartas de entendimiento y acuerdos entre una serie de instituciones, las cuales se relacionan directamente con la Institución. Estos convenios buscan la articulación y unión con entidades relacionadas al sector educación, con la finalidad de ofrecer la oferta y beneficios que se ofrecen, sin embargo, no se compromete la participación, ni se realiza influencia significativa sobre las otras entidades.

Estos convenios, alianzas estratégicas o contratos, con organizaciones o empresas que comparten como objetivo primordial el bien social, donde de previo a un diagnóstico, se observan las necesidades de la institución y se ofrece un plan de desarrollo y seguimiento a la medida institucional.

Se han realizado convenios y capacitaciones con instituciones públicas y privadas, como:

- Instituto Mixto de Ayuda Social-FIDEIMAS,
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social,
- Instituto Nacional de las Mujeres,
- Municipalidad de Cartago
- Empresa Edwards Lifesciences
- RECOPE
- Asociación Pueblito de Costa Rica
- Coloplast

En cada una de estas instituciones se han dado las siguientes capacitaciones:

Instituto Mixto de Ayuda Social-FIDEIMAS,

Se trabajan procesos de capacitación a personas en condición de vulnerabilidad, con el fin de apoyarlas en sus proyectos empresariales y que de esta manera logren consolidar sus negocios.

Los cursos que se brindan son:

- Inicie su negocio
- Planes de negocios
- Economía familiar
- Preparándome para el crédito
- Asistencia técnica empresarial

Ministerio de Trabajo y Seguridad Social

Se desarrolla por medio del Programa EMPLEATE, está dirigido a personas que por algún motivo tuvieron que dejar sus estudios y no tienen las posibilidades económicas para retomarlos.

Este programa se enfoca en carreras cortas por medio de las cuales el estudiante pueda ejercer de forma inmediata en el campo laboral con el fin de mejorar la calidad de vida a su núcleo cercano.

Se brinda capacitación en:

- Desarrollo de Habilidades para la Industria Médica

Instituto Nacional de las Mujeres

El convenio pretende que quienes participen sean capaces de adquirir conocimientos básicos en los diferentes cursos, para generar una mejora en su calidad de vida o bien desarrollar alguna idea que pueda terminar en su propio negocio. Se brindan diferentes cursos, mencionando algunos de ellos:

- Manipulación de Alimentos
- Servicio al Cliente
- Economía Familiar
- Hidroponía
- Manualidades
- Cocina
- Ejercicios

- Entre otros.

Emprendedores

El Programa de Emprendedurismo tiene como objetivo principal estimular y fortalecer el espíritu emprendedor en los estudiantes del Colegio Universitario de Cartago, como alternativa de inserción laboral y productiva.

Dirigido a estudiantes regulares o egresados, sean de la Dirección de Educación Comunitaria y Asistencia Técnica o bien de Carreras.

Comprende los cursos:

- Despertar Emprendedor
- Emprendedores en Acción

Así mismo existen convenios con diferentes Universitarias de articulación que reciben a nuestros estudiantes reconociéndoles el Diplomado para que continúen con sus estudios universitarios, o bien no realizando prueba de admisión, entre ellas:

- Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (Flacso)
- Instituto Tecnológico de Costa Rica
- Universidad Americana (UAM)
- Universidad Autónoma de México (UNAM)
- Universidad de Costa Rica
- Universidad Nacional Estatal a Distancia (UNED)
- ULICORI
- CENFOTEC
- Universidad Técnica Nacional
- Convenio Marco de articulación con las Universidades Públicas

Además, existen convenios que permiten que las partes implementen conjuntamente actividades académicas, educativas, formativas, de extensión cultural, asistencia técnica, investigación, promoción social y económica para las poblaciones atendidas o marginales, entre estas instituciones está:

- Ministerio de Educación Pública (MEP)
- Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
- Colegio Universitario de Limón

Dentro de los Convenios por Cartas de Entendimiento tenemos los siguientes:

EMPRESAS QUE FIRMARON CARTAS DE ENTENDIMIENTOS	ALCANCE
<p>Euromega</p> <p>Depósito Dental</p>	<p>Proveedores de recurso profesional de todas partes del mundo, para realizar capacitaciones por medio de Webinar en forma gratuita, para el desarrollo de la educación permanente dirigido a estudiantes, docentes, egresados, Técnicos Dentales y Odontólogos. Permite que la Institución fortalezca el Centro de Capacitación de la Carrera, realizando también talleres presenciales en las Instalaciones del CUC con el aporte del profesional capacitador y así garantizar la actualización de los contenidos de los cursos y de los profesionales Técnicos Dentales y Odontólogos.</p> <p>Facilidades para los estudiantes para la adquisición de materiales, tratando de dar un excelente servicio pronto y oportuno de acuerdo a los requerimientos de cada curso.</p>
<p>New Stetic (Colombia)</p> <p>Empresa de investigación y fabricante de materiales para uso Odontológico y de laboratorio Dental, ubicada en ciudad de Medellín, Colombia.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedores de recurso profesional de todas partes del mundo, para realizar capacitaciones por medio de Webinar en forma gratuita, para el desarrollo de la educación permanente dirigido a estudiantes, docentes, egresados, Técnicos Dentales y Odontólogos. Permite que la Institución fortalezca el Centro de Capacitación de la Carrera, realizando también talleres presenciales en las Instalaciones del CUC con el aporte del profesional capacitador y así garantizar la actualización de los contenidos de los cursos y de los profesionales Técnicos Dentales y Odontólogos. • Facilidades para los estudiantes para la adquisición de materiales, tratando de dar un excelente servicio pronto y oportuno de acuerdo a los requerimientos de cada curso.
<p>Rino Dental</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedores de recurso profesional de todas partes del mundo, para realizar capacitaciones por medio de Webinar en forma gratuita, para el desarrollo de la educación permanente dirigido a estudiantes, docentes, egresados, Técnicos Dentales y Odontólogos. Permite que la Institución fortalezca el Centro de Capacitación de la Carrera, realizando también talleres presenciales en las Instalaciones del CUC con el aporte del profesional capacitador y así garantizar la

<p>Depósito Dental</p>	<p>actualización de los contenidos de los cursos y de los profesionales Técnicos Dentales y Odontólogos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Facilidades para los estudiantes para la adquisición de materiales, tratando de dar un excelente servicio pronto y oportuno de acuerdo a los requerimientos de cada curso.
<p>Dental World Centroamericana</p> <p>Depósito Dental</p>	<p>Proveedores de recurso profesional de todas partes del mundo, para realizar capacitaciones por medio de Webinar en forma gratuita, para el desarrollo de la educación permanente dirigido a estudiantes, docentes, egresados, Técnicos Dentales y Odontólogos. Permite que la Institución fortalezca el Centro de Capacitación de la Carrera, realizando también talleres presenciales en las Instalaciones del CUC con el aporte del profesional capacitador y así garantizar la actualización de los contenidos de los cursos y de los profesionales Técnicos Dentales y Odontólogos.</p> <p>Facilidades para los estudiantes para la adquisición de materiales, tratando de dar un excelente servicio pronto y oportuno de acuerdo a los requerimientos de cada curso.</p>
<p>LABORATORIO DENTAL BIOMEDICAL S.A</p> <p>Laboratorio Dental y Depósito Dental</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Colaboración recíproca de actividades de interés común con cursos/capacitaciones que sean pertinentes para ambas entidades en el área de Flujo Digital. • Servicio de fresado completamente gratis, para los estudiantes en forma voluntaria que desean adquirir su producto diseñado en el Laboratorio de Flujo Digital de la Carrera de Mecánica Dental.
<p>MEDSYS CENTROAMERICANA S.A</p> <p>Depósito Dental</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lograr una integración entre ambas partes por intereses y objetivos en el campo académico y social. • Relación de intercambio en el campo de la educación continua. • Fortalecer los canales de comunicación que permitan el intercambio del conocimiento y de capacitación. • Fortalecimiento de un buen servicio a los principales clientes docentes y estudiantes para lograr que tengan los mejores suministros para el desarrollo de los cursos. • Programación de actividades académicas virtuales y presenciales con talleres prácticos o demostrativos.

<p style="text-align: center;">PRISMA DENTAL SUPPLY</p> <p style="text-align: center;">Depósito Dental y Laboratorio Dental</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lograr una integración entre ambas partes por intereses y objetivos en el campo académico y social. • Relación de intercambio en el campo de la educación continua. • Fortalecer los canales de comunicación que permitan el intercambio del conocimiento y de capacitación. • Fortalecimiento de un buen servicio a los principales clientes docentes y estudiantes para lograr que tengan los mejores suministros para el desarrollo de los cursos. • Programación de actividades académicas virtuales y presenciales con talleres prácticos o demostrativos.
---	---

Así mismo, el Colegio Universitario de Cartago mantiene un convenio de cooperación con el Ministerio de Educación Pública mediante el cual las carreras de Diplomado en Dirección y Administración de Empresas, Electrónica, Tecnologías de Información, Secretariado Ejecutivo y Turismo, convalidarán un determinado número de materias según la carrera y la especialidad cursada en un colegio técnico.

Hecho por: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

Revisado por: Lic. Andrés Aguirre Chinchilla
Jefe Dep. Financiero a.i.

Aprobado por: Lic. Mario Morales Gamboa
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Víquez Oreamuno.
Decana