

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**Clasificación Corriente y No Corriente**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**EN COLONES**

		<u>NOTAS</u>	<u>Año 2022</u>	<u>Año 2021</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
1-1-1	Efectivo y equivalentes de efectivo	(3)	1 639 618 744,92	1 309 177 874,26
1-1-3	Cuentas a cobrar a corto plazo	(4)	73 896 049,53	25 426 746,39
1-1-4	Inventarios	(5)	86 172 736,26	90 205 908,04
1-1-9	Otros activos a corto plazo	(6)	10 768 785,61	5 643 793,30
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>1 810 456 316,32</b>	<b>1 430 454 321,99</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
1-2-5-01-01	Tierras y terrenos	(7)	3 237 744 290,00	3 237 744 290,00
1-2-5-01-02	Edificios	(8)	3 732 352 566,16	3 616 052 691,48
1-2-5-01-05	Edificios-Mejoras	(8)	383 125 212,69	365 150 112,38
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)	145 751 505,90	125 369 366,10
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)	503 342 692,04	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)	729 788 515,34	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)	60 562 563,48	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)	402 002 171,33	242 980 157,45
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPOS</b>			<b>9 814 129 773,69</b>	<b>9 261 742 712,88</b>
<b>MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
1-2-5-01-02-03	Edificios-Depreciaciones Acumuladas	(14)	242 296 514,67	138 254 790,58
1-2-5-01-03-03	Maquinaria y equipos para la		4 738 484,40	2 870 939,54
1-2-5-01-04-03	Equipos de transporte, tracción y		27 462 232,89	22 616 078,21
1-2-5-01-05-03	Equipos de comunicación-		31 465 727,77	18 555 860,79
1-2-5-01-06-03	Equipos y mobiliario de oficina-		73 969 160,88	47 299 791,66
1-2-5-01-07-03	Equipos para computación-		193 722 880,22	104 147 435,61
1-2-5-01-08-03	Equipos sanitarios, de laboratorio e		11 389 518,27	10 559 599,06
1-2-5-01-09-03	Equipos y mobiliario educacional,		291 397 232,44	263 345 019,87
1-2-5-01-10-03	Equipos de seguridad, orden,		25 759 497,92	15 213 314,75
1-2-5-01-99-03	Equipos Diversos-Depreciaciones		9 226 629,17	3 414 745,91
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>			<b>911 427 878,63</b>	<b>626 277 575,98</b>
<b>OTROS ACTIVOS A L.P.</b>				
1-2-5-08	Bienes intangibles no concesionados	(15)	82 169 488,51	36 516 735,65
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>			<b>8 984 871 383,57</b>	<b>8 671 981 872,55</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>₡ 10 795 327 699,89</b>	<b>₡ 10 102 436 194,54</b>
<b>PASIVO Y CAPITAL</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
2-1-1	Deudas a corto plazo		947 417 647,35	917 127 222,28
<b>2-1-1-01</b>	<b>Deudas comerciales a corto plazo</b>	(16)	716 270 179,27	709 879 146,42
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes y		122 978 150,23	241 645 168,98
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes		431 645 361,57	431 645 361,57
2-1-1-01-03	Deudas con contratistas por obras de		-	-
2-1-1-01-04	Deudas por adquisición de servicios		161 646 667,47	161 646 667,47
2-1-1-01-04-01	Deudas comerciales por alquileres y		1 130 160,00	1 130 160,00
2-1-1-01-04-02	Instituto Costarricense de Electricidad		3 073 005,00	3 073 005,00
2-1-1-01-04-03-01	Deudas comerciales por servicios		15 429 683,00	15 429 683,00
2-1-1-01-04-03-02	Deudas comerciales por servicios		1 600 000,00	1 600 000,00
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	228 086,28
2-1-1-01-04-04	Deudas comerciales por servicios de		32 402 805,34	32 402 805,34
2-1-1-01-04-05	Deudas comerciales por gastos de		1 629 999,97	1 629 999,97
2-1-1-01-04-06	Deudas comerciales por seguros,		-	-
2-1-1-01-04-07	Deudas comerciales por capacitación		595 499,63	595 499,63
2-1-1-01-04-08	Deudas comerciales por		103 255 549,18	103 255 549,18
2-1-1-01-04-99	Deudas comerciales por otros		2 301 879,08	2 301 879,08
<b>2-1-1-02</b>	<b>Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo</b>	(17)	231 147 468,08	207 248 075,86
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p		25 303,60	25 314,30
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p		193 831 191,94	188 012 641,14
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p		28 740 693,09	11 022 831,39
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al		-	-
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos		-	-
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p		1 831 216,00	1 466 906,80
2-1-1-02-01-06-01	Retenciones al personal a pagar c/p		1 831 216,00	1 466 906,80
2-1-1-02-01-06-02	Retenciones al personal a pagar c/p-		-	-
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		-	-
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales		6 719 063,45	6 720 392,93
2-1-3	Fondos de terceros y en garantía	(18)	11 816 453,59	26 343 290,89



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**Clasificación Corriente y No Corriente**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**EN COLONES**

		<u>NOTAS</u>	Año 2022	Año 2021
2-1-4	Provisiones y reservas técnicas a	(19)	-	-
2-1-9	Otros pasivos a corto plazo	(20)	59 589 306,89	11 066 374,79
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1 018 823 407,83</b>	<b>954 536 887,96</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
3-1	Patrimonio neto público	(21)	9 303 972 393,14	8 473 585 636,96
	SUPERAVIT DEL PERIODO		472 531 898,96	674 313 669,62
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9 776 504 292,06</b>	<b>9 147 899 306,58</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>₡ 10 795 327 699,89</b>	<b>₡ 10 102 436 194,54</b>

\_\_\_\_\_  
*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 01/01/2022 al 31/12/2022**  
**(CIFRAS EN COLONES)**

	NOTAS	2022	2021
<b>INGRESOS</b>			
4-1	Impuestos	-	-
4-3	Multas, sanciones, remates y	(21) 223 000,00	22 125,00
4-4	Ingresos y resultados positivos por	(22) 730 339 913,15	677 783 459,09
4-5	Ingresos a la propiedad	(23) 27 962 986,77	22 486 616,59
4-6	Transferencias	(24) 4 246 992 441,28	4 243 822 836,95
4-9	Otros ingresos	(25) 19 494 537,53	13 520 007,17
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>5 025 012 878,73</b>	<b>4 957 635 044,80</b>
<b>EGRESOS</b>			
5-1-1	Gastos en personal	(26) 3 496 496 981,16	3 442 912 738,40
5-1-2	Servicios	(27) 581 782 685,03	507 882 452,86
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	(28) 61 667 153,49	54 449 286,14
5-1-4	Consumo de bienes distintos de inventario	(29) 326 721 629,21	220 140 957,54
5-1-6	Desvalorización Y Pérdidas De Inventario	(30) 1 668 809,41	1 759 968,57
5-1-7	Deterioro de inversiones y cuentas a	(31) -	-
5-1-8	Cargos por provisiones y reservas	(32) 4 000 000,00	-
5-2-	Gastos Financieros	(33) 15 208,00	-
5-4	Transferencias	(34) 64 844 395,73	51 651 307,54
5-9	Otros Gastos	(35) 15 284 117,74	4 524 664,13
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>4 552 480 979,77</b>	<b>4 283 321 375,18</b>
<b>TOTAL SUPERAVIT O PERDIDA DEL PERIODO</b>		<b>₡ 472 531 898,96</b>	<b>₡ 674 313 669,62</b>

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 Víquez Oreamuno.*  
*Decana*



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO/PATRIMONIO NETO**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**EN COLONES**

	<b>APORTE</b>	<b>SUPERAVIT</b>	<b>SUPERAVIT POR</b>	<b>SUPERAVIT POR</b>	<b>RESULTADO NETO</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo al 31 diciembre de 2020	2 544 830 009,10	-	1 179 266 634,16	1 000,00	557 796 870,23	4 281 894 513,49
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				
Resultados del Periodo					385 253 918,97	385 253 918,97
<b>SALDO REEXPRESADO</b>	<b>₡ 2 544 830 009,10</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 1 179 266 634,16</b>	<b>₡ 1 000,00</b>	<b>₡ 943 050 789,20</b>	<b>₡ 4 667 148 432,46</b>
Saldo al 31 de diciembre 2021	2 544 830 009,10	-	4 768 132 948,16	1 000,00	1 160 621 679,70	8 473 585 636,96
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				-
Resultados del Periodo					674 313 669,62	674 313 669,62
<b>SALDO REEXPRESADO</b>	<b>₡ 2 544 830 009,10</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 4 768 132 948,16</b>	<b>₡ 1 000,00</b>	<b>₡ 1 834 935 349,32</b>	<b>₡ 9 147 899 306,58</b>
Saldo al 31 de diciembre 2022	2 544 830 009,10	-	4 347 797 044,16	1 000,00	1 860 977 938,33	8 753 605 991,59
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				-
Resultados del Periodo					472 531 898,96	472 531 898,96
Donaciones				423 606 116,55		423 606 116,55
Revaluaciones			126 760 285,00			126 760 285,00
<b>SALDO REEXPRESADO</b>	<b>₡ 2 544 830 009,10</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 4 474 557 329,16</b>	<b>₡ 423 607 116,55</b>	<b>₡ 2 333 509 837,29</b>	<b>₡ 9 776 504 292,06</b>

**NOTAS**

En el mes de abril 2022 se recibió una donación de 3 lincencias Exocad para el uso de los estudiantes de mecánica dental por un monto total de ₡3 270 212,55.

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, esto después de conversación con Contabilidad Nacional para el correcto registro.

En el mes de diciembre 2022 se registra la revaluación de la propiedad de inversión en Santa Cruz de Guanacaste por ₡ 126 760 285.

\_\_\_\_\_  
**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 Víquez Oreamuno.**  
**Decana**



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO**  
 Método Directo  
 Al 31 de diciembre de 2022  
 EN COLONES

	Notas	Año 2022	Año 2021
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>			
<b>COBROS (36)</b>			
4-1	Impuestos	-	-
4-3	Multas, sanciones, remates	37 000,00	-
4-4-1	Ventas de bienes y servicios	53 971 797,16	8 997 640,86
4-4-2	Derechos administrativos	(5 402 975,19)	18 290 205,59
4-5	Ingresos a la propiedad	3 292 414,96	1 643 592,18
4-6	Transferencias	294 873 469,50	554 826 691,00
4-6	Transferencias (Cemento)	9 206 512,17	9 459 353,55
4-9	Otros ingresos	6 334,80	2 647 955,55
	<b>TOTAL COBROS (37)</b>	<b>355 984 553,40</b>	<b>595 865 438,73</b>
<b>PAGOS</b>			
5-1-1	Gastos en personal	505 738 086,72	435 298 184,39
5-1-2	Servicios	111 339 318,81	17 420 639,47
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	(32 148 592,78)	28 299 299,23
5-4	Transferencias	545 500,00	5 759 200,00
5-9	Otros Gastos	(502 917,54)	357 857,47
	<b>TOTAL PAGOS</b>	<b>584 971 395,21</b>	<b>487 135 180,56</b>
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>(228 986 841,81)</b>	<b>108 730 258,17</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (38)</b>			
<b>Adquisiciones de Activos</b>			
1-2-5-01-02	Edificios	36 285 616,87	-
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de	17 571 886,80	-
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor	6 117 245,50	-
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de	22 860 385,28	-
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e	146 980,00	-
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	11 856 983,52	-
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden,	1 379 601,00	-
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen	2 564 662,50	-
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construcción	(162 264 543,82)	-
1-2-5-08-03-03	Software-Valores de origen	64 595 516,92	-
	<b>Total Aumentos de Actividades de Inversion</b>	<b>1 114 234,57</b>	-
<b>Ventas de Activos</b>			
	<b>Total Disminución de Actividades de Inversion</b>	-	-
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(1 114 234,57)</b>	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
<b>(+) AUMENTOS AL FLUJO</b>			
	Resultados Acumulados	-	-
<b>(-)DISMINUCIONES AL FLUJO</b>			
2.1.3.03	Depósitos en garantía	-	18 091 023,55
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	-	<b>(18 091 023,55)</b>
	<b>INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>(230 101 076,38)</b>	<b>90 639 234,62</b>
	Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	<b>€ 1 869 719 821,30</b>	<b>€ 1 218 538 639,60</b>
	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	<b>€ 1 639 618 744,92</b>	<b>€ 1 309 177 874,22</b>
<b>NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO</b>			
	La cuenta de efectivo está compuesta por los siguientes rubros:	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
1-1-1-01-01-02	Cuenta de Caja General en el C.U.C.	-	-
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 075-003799-4 del Banco Nacional de Costa Rica	15 192 956,01	11 624 889,34
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 075-008545-0 del Banco Nacional de Costa Rica	2 173 987,12	6 323 792,70
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0309736-6 del Banco de Costa Rica	39 525 917,88	37 682 330,20
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0309737-4 del Banco de Costa Rica	62 200,73	374 550,73
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 0311239-0 del Banco de Costa Rica	598 896,79	677 401,72
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 21024067-4 del Banco Popular	457 933,70	473 697,70
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 21024066-6 del Banco Popular	3 392 803,96	3 408 567,96
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria 201010001511 de la Mutual Cartago de Ahorro y Prestamo	589 000,98	16 964 489,54
1-1-1-01-02-02-99	Cuenta Bancaria MUCAP Cuenta Valor	1 237 745 583,80	833 398 834,87
1-1-1-01-02-03-99	Cuenta de Caja Unica Tesorería Nacional No.73911213200011334	237 892 316,99	174 974 652,62
1-1-1-01-02-03-99	Cuenta de Caja Unica Tesorería Nacional No.73910206000021939(c), Superavit	-	-
1-1-1-01-02-03-99	Caja Unica Dolares	64 061 018,81	217 347 280,77
1-1-1-01-03-01-02-99	Cuenta de Caja Chica en el C.U.C.	700 000,00	700 000,00
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo Provisional de Caja Chica	-	-
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo de Proveeduría para Compras	-	-
1-1-1-01-03-01-02-99	Fondo Provisional Servicios Operativos	-	-
1-1-1-01-03-02-02-00	Fondo Tarjeta Proveeduría	4 689 917,82	4 737 842,81
1-1-1-01-03-02-02-00	Fondo Operador Movil	394 605,58	489 543,30
1-1-1-01-03-02-02-00	Tarjeta Financiero	19 630,29	-
1-1-1-02-99-02	Equivalentes de Efectivo	-	(0,04)
1-1-1-01-02-03-99	CUC Recaudación impuesto cemento	32 122 574,46	-
1-1-1-01-02-03-99	Cuenta de Caja Unica Tesorería Nacional No.73910206000021939(c), Superavit	-	-
		<b>€ 1 639 618 744,92</b>	<b>€ 1 309 177 874,26</b>

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 Viquez Oreamuno.  
 Decano



## COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre 2022

### 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 75% 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 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables al 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 75%.

**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 los Estados Financieros**

Los estados financieros del período 2022 son aprobados para su publicación por el consejo directivo mediante el oficio de ACUERDO CUC-CD-01-3827-2023 del 18 de enero 2023.

## **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	2022	2021	Variaciones
Caja Para Vuelto Financiero		100,000.00	
Cuentas Corrientes Colones			
Banco Nacional de Costa Rica	17,366,943.13	17,948,682.04	-3.24%
Banco de Costa Rica	39,588,118.61	38,056,880.93	4.02%
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3,850,737.66	3,882,265.66	-0.81%
Mutual Cartago de Ahorro y Préstamo	1,238,334,584.78	850,363,324.41	45.62%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	270,014,891.45	174,974,652.62	54.32%
Cuentas Corrientes Dólares			
Banco de Costa Rica	598,896.79	677,401.72	-11.59%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	64,061,018.81	217,347,280.77	-70.53%
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	394,605.58	489,543.30	-19.39%
Fondo Financiero	19,630.29		
Otros Equivalentes de Efectivo			
Banco de Costa Rica (BCR)	-		
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>1,639,618,744.92</b>	<b>1,309,277,874.26</b>	<b>25.23%</b>

#### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 15.39 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación que corresponde a un Aumento del 25.23 % 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 crédito, 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:

	2022	2021	Variación
1-1-3-01-01 Impuestos a cobrar a corto plazo			
1-1-3-03-01-02 Ventas de productos terminados a	12 498 484,06	12 219 626,23	2,28%
1-1-3-04-01-05 Servicios Comerciales (Tarjeta Debito	6 113 560,72	3 509 450,56	74,20%
1-1-3-04-01-99 Otras ventas de servicios a cobrar c/p	38 093 548,26	680 025,00	5501,79%
1-1-3-04-02 Derechos administrativos a cobrar c/p	9 226 741,62	1 053 929,73	775,46%
1-1-3-05-01 Alquileres y derechos sobre bienes a			
1-1-3-06-02 Transferencias del sector público MEP			
1-1-3-09-01 Anticipos a corto plazo			
1-1-3-98-03-02 Depósitos en garantía en el sector publico	7 963 714,87	7 963 714,87	0,00%
1-1-3-99 Provisiones para deterioro de cuentas por cobrar			
<b>Total</b>	<b>73 896 049,53</b>	<b>25 426 746,39</b>	<b>190,62%</b>

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.57 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 138.54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en las cuentas por cobrar por concepto de servicios de formación correspondiente a cursos de asistencia técnica brindados a la comunidad.

#### 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.

La última revisión de las existencias y ajuste se registra al 28 y 29 de julio 2022, fecha en la que se realiza la segunda toma física del ejercicio económico 2022.

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	Descripción	2022	2021	Variación %
1-1-4-01-01-01	Combustibles y lubricantes	56 442,00	-	
1-1-4-01-01-02	Productos farmacéuticos y medicinales	4 495 326,42	4 637 406,52	-3,06%
1-1-4-01-01-04	Tintas, pinturas y diluyentes	12 530 111,31	16 444 670,70	-23,80%
1-1-4-01-01-99	Otros productos químicos y conexos	383 091,61	614 632,61	-37,67%
1-1-4-01-02-03	Alimentos y bebidas	-	1 140 657,80	-100,00%
1-1-4-01-03-01	Materiales y productos metálicos	1 251 799,57	1 261 214,22	-0,75%
1-1-4-01-03-02	Materiales y productos minerales y	189 247,67	598 326,24	-68,37%
1-1-4-01-03-03	Madera y sus derivados	-	425 544,00	-100,00%
1-1-4-01-03-04	Materiales y productos eléctricos,	7 806 727,88	8 746 300,61	-10,74%
1-1-4-01-03-05	Materiales y productos de vidrio	-	228 002,13	-100,00%
1-1-4-01-03-06	Materiales y productos de plástico	87 329,13	130 087,53	-32,87%
1-1-4-01-03-99	Otros materiales y productos de uso en	1 424 467,18	5 909 073,03	-75,89%
1-1-4-01-04-01	Herramientas e instrumentos	1 669 819,68	1 583 539,88	5,45%
1-1-4-01-04-02	Repuestos y accesorios	-	1 654 192,20	-100,00%
1-1-4-01-99-01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	3 976 991,15	6 375 551,55	-37,62%
1-1-4-01-99-02	Útiles y materiales médico, hospitalario	344 250,00	891 938,70	-61,40%
1-1-4-01-99-03	Productos de papel, cartón e impresos	20 034 735,97	15 233 619,10	31,52%
1-1-4-01-99-04	Textiles y vestuario	5 090 019,08	2 213 819,20	129,92%
1-1-4-01-99-05	Útiles y materiales de limpieza	10 318 351,86	12 219 972,95	-15,56%
1-1-4-01-99-06	Útiles y materiales de resguardo y	2 584 767,65	1 215 802,68	112,60%
1-1-4-01-99-07	Útiles y materiales de cocina y comedor	724 014,17	934 724,37	-22,54%
1-1-4-01-99-99	Otros útiles, materiales y suministros	13 205 243,91	7 746 832,02	70,46%
	<b>Total</b>	<b>86 172 736,24</b>	<b>90 205 908,04</b>	<b>-4,47%</b>

#### Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,81 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una Disminución del -4.47 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de una leve disminución en la adquisición de productos de inventario, así como del consumo del existente.

Cabe mencionar que de los inventario realizados por los días 26 y 27 de julio y el 29 de setiembre así como el 28 y 29 de noviembre, se registran los siguientes movimientos por ajuste al inventario según las actas Acta-18-2022, Acta-19- Acta 26-2022, Acta 30-2022.

Asiento	Fecha	Descripción	Débitos
5-1-6-01-99-		Desvaloracion y perdidas de útiles,	
INV 2673	6/4/2022	Multisurface Cleaner	202,878.00
INV 2674	6/4/2022	Candado #4	1,731.35
INV 2674	6/4/2022	Cartulina T/ Carta lino aleman	159.00
INV 2674	6/4/2022	Dispensador de liquidos	46,182.05
INV 2674	6/4/2022	Mopas Flat Micofibra 40CM x 12	46,454.62
INV 2788	29/7/2022	Aguarras Varsol (Espiritu)	3,801.05
INV 2788	29/7/2022	Pintura aceite blanca	36,659.29
INV 2788	29/7/2022	Pintura Impermeabilizante	105,828.37
INV 2788	29/7/2022	Tinta P/ Impresora HP 971	36,594.22
INV 2788	29/7/2022	Toner HP CE410A Negro 305A	34,514.99
INV 2788	29/7/2022	Carrucha de Teflon	451.49
INV 2788	29/7/2022	Tape Electrico	2,060.70
INV 2788	29/7/2022	Tubo Luminario LED 277V	28,002.92
INV 2788	29/7/2022	Lija de Agua #120	272.79
INV 2788	29/7/2022	Llave Control de Agua P/	1,331.65
INV 2788	29/7/2022	Llave de Chorros para Pileta	3,061.67
INV 2788	29/7/2022	Llave de Paso de 1/2 PVC	444.51
INV 2788	29/7/2022	Brocha de 1	1,049.06
INV 2788	29/7/2022	Cepillo de Acero	836.18
INV 2788	29/7/2022	Hoja de Segueta	1,477.29
INV 2788	29/7/2022	Almohadilla Para Mouse	2,310.47
INV 2788	29/7/2022	Almohadilla Sello Printy 4924	2,832.91
INV 2788	29/7/2022	Archivador Tipo Ampo Tamaño	73,429.46
INV 2788	29/7/2022	Boligrafo Azul	91.08
INV 2788	29/7/2022	Borrador para Pizarra	855.47
INV 2788	29/7/2022	Dispensador de Cinta Adhesiva	951.44
INV 2788	29/7/2022	Engranadora	1,217.68
INV 2788	29/7/2022	Marcador Permanente Negro	163.78
INV 2788	29/7/2022	Marcador Permanente Rojo	418.70
INV 2788	29/7/2022	Cartulina Opalina Blanca	8,502.18
INV 2788	29/7/2022	Cartulina Para Empaste	78.68
INV 2788	29/7/2022	Papel Toalla Para Manos	12,934.70
INV 2788	29/7/2022	Sobre Manila #7	222.30
INV 2788	29/7/2022	Paño de Manos	1,249.72
INV 2788	29/7/2022	Paños De Manos Microfibra	33,928.69
INV 2788	29/7/2022	Base Plastica/PAD	36,690.15
INV 2788	29/7/2022	Bolsa Basura Tamaño Jardin	156,164.84
INV 2788	29/7/2022	Dispensador De Papel	27,928.84
INV 2788	29/7/2022	Limpiador De Loza Sanitaria	2,052.50
INV 2788	29/7/2022	PADP/SACAR Costras De 20	3,550.87
INV 2788	29/7/2022	Cuchara Desechable Paquete	184.46
INV 2788	29/7/2022	Vaso Carton P/Café En	38,117.72
INV 2788	29/7/2022	Baterias Alkalina AAA (PAR)	1,552.45
INV 2788	29/7/2022	Cinta Adhesiva Scotch	267.35
INV 2787	3/8/2022	Cinta Metrica de Cintura	5,056.26
INV 2787	3/8/2022	Mecha P/ Piso Color Azul	10,866.40

INV 2787	3/8/2022	Mechas Para Piso Blancas	6,523.25
INV 2788	3/8/2022	Bolsa Basura Tamaño Jardin	257,460.95
INV 2788	3/8/2022	Mecha P/ Piso Color Azul	2,716.60
INV 2789	3/8/2022	Liquido Saca Costras	378,920.64
INV 2790	4/8/2022	Toma Corriente Polarizado	2,461.09
INV 2887	29/8/2022	Bateria AAA Alkalina (PAR)	761.40
INV 2887	29/8/2022	Balde Para Escurridor	20,300.00
INV 2956	30/11/2022	CANDADO # 4	3,462.70
INV 2956	30/11/2022	LLAVIN PARA ESCRITORIO	2,459.71
INV 2956	30/11/2022	BREAKER DE 20 AMPS	7,785.90
INV 2956	30/11/2022	LIJA # 120 FORRO TELA	104.21
INV 2956	30/11/2022	LLAVE CONTROL DE AGUA P/	2,663.30
INV 2956	30/11/2022	LLAVE DE CHORRO PARA PILETA	4,592.51
INV 2956	30/11/2022	BROCA METAL DE 1/8"-3MM	1,171.74
INV 2956	30/11/2022	BOLIGRAFO NEGRO	268.75
INV 2956	30/11/2022	ENGRAPADORA	1,217.68
INV 2956	30/11/2022	MARCADOR PERMANENTE AZUL	137.61
INV 2956	30/11/2022	MARCADOR PERMANENTE VERDE	195.00
INV 2956	30/11/2022	SOBRE BLANCO 24 CM X 10.5	11.67
INV 2956	30/11/2022	CUCHARA DESECHABLE PAQUETE	184.46

---

<b>Total General</b>	<b>1,668,809.47</b>
----------------------	---------------------

---

Asiento	Fecha	Descripción	Créditos
4-9-99-99-05-		Otros Ingresos no especificos	
INV 2674	6/4/2022	Cartulina Fina Color Tamaño	305.50
INV 2674	6/4/2022	Bolsa Basura Tamaño Jardin	109,737.45
INV 2674	6/4/2022	Vaso Carton P/Café En	40,359.93
INV 2674	6/4/2022	Rodillo Metalico P/Pintar	1,394.27
INV 2674	6/4/2022	Guantes De Tela P /	2,690.64
INV 2674	6/4/2022	Super Desengrasante	447,664.15
INV 2786	29/7/2022	Pintura Aceite Mate Negro	34,360.79
INV 2786	29/7/2022	Sellador para Concreto	65,666.19
INV 2786	29/7/2022	Bombillo Fluorescente de 15	3,754.36
INV 2786	29/7/2022	Destelador con Extencion	103,275.00
INV 2786	29/7/2022	Marcador Fluorescente	491.93
INV 2786	29/7/2022	Marcador Pizarra Acrilica	225.66
INV 2786	29/7/2022	Marcador Pizarra Acrilica	180.29
INV 2786	29/7/2022	Marcador Pizarra Acrilica	231.48
INV 2786	29/7/2022	Plastico Adhesivo (MT	3,977.85
INV 2786	29/7/2022	Carpetas Colgantes Oficio	46,470.71
INV 2786	29/7/2022	Papel Bond Tamaño Carta	13,770.00
INV 2786	29/7/2022	Sobre Blanco 24 CM X 10.5	23.35
INV 2786	29/7/2022	Sobre Manilla #15	200.28
INV 2786	29/7/2022	Bolsa De Basura Tamaño Grande	144,687.76
INV 2786	29/7/2022	Bolsa Basura Tamaño Mediano	2,338.21
INV 2786	29/7/2022	Mecha P/ Piso Color Azul	10,866.40
INV 2787	29/7/2022	Mecha P/ Piso Blancas	6,523.25
INV 2788	3/8/2022	Bolsa De Basura Tamaño Jardin	156,164.84
INV 2790	3/8/2022	Mecha Para Piso Blancas	1,087.21
INV 2887	4/8/2022	Toma Corriente Polarizado	4,641.00
INV 2887	29/9/2022	Baterias Alkalina AAA (PAR)	2,328.67
INV 2887	29/9/2022	Escurreidor De Mechas	37,871.07
INV 2956	30/11/2022	LIJA # 100 FORRO TELA	159.36
INV 2956	30/11/2022	LIJA # 80 FORRO TELA	2,033.34
INV 2956	30/11/2022	LIJA DE AGUA # 150	270.10
INV 2956	30/11/2022	CEJILLAS PLASTICA ARCHIVO	685.08
INV 2956	30/11/2022	PERFORADORAS	3,231.66
INV 2956	30/11/2022	PAPEL HIGIENICO JUMBO	3,771.48
INV 2956	30/11/2022	BOLSA BASURA TAMANO JARDIN	139,282.15
INV 2956	30/11/2022	VASO CARTON P/ CAFE EN	44,844.37
<b>Total General</b>			<b>1,435,565.78</b>

	2022	2021	Variación
<b>6. Otros activos a corto plazo</b>	<b>10,768,785.61</b>	<b>5,643,793.30</b>	<b>90.81%</b>

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 0,10 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 90.81 % 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.

#### Gastos a devengar a corto plazo

Tipo	Asegurado	2022	2021	Variación
Riesgos de Trabajo	Trabajadores	1,534,692.95	19,565.55	7744%
Vehiculos	Susuki Vitara PL.721619	-	61,340.64	100%
Vehiculos	Pick Up Hilux	-	-	
Vehiculos	Pick Up L-200	20,796.85	115,173.67	-82%
Vehiculos	Montero Sport	12,147.25	87,305.53	-86%
Incendio	Edificio	7,723,494.63	4,247,090.75	
Responsabilidad Civil	Responsabilidad Civil	1,162,932.54	312,114.84	273%
Riesgo Nombrado	Riesgo Nombrado	314,721.00	314,721.00	0%
Riesgo Nombrado (Armas)	Riesgo Nombrado (Armas)		486,481.32	
<b>TOTALES</b>		<b>10,768,785.22</b>	<b>5,643,793.30</b>	<b>90.81%</b>

#### 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.

	2022	2021
1-2-5-01-01-06 Valor de Origen Tierras y terrenos	69,213,880.00	69,213,880.00
Terrenos para construcción -Reevaluaciones	3,168,530,410.00	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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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	365,150,112.38
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	469,814,961.10

## 9. Equipos de Transporte

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

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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-Valor de	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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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	503,342,692.04	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	60,562,563.48	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.

Terrenos para construcción (Lote Santa Cruz Guanacaste).

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
1-2-5-02-01-01-06 Terrenos para construcción de	2,749,715.00	2,749,715.00
1-2-5-02-01-01-07 Terrenos para construcción de	126,760,285.00	

<b>Total</b>	<b><u>129,510,000.00</u></b>	<b><u>2,749,715.00</u></b>
--------------	------------------------------	----------------------------

#### Revelación:

La cuenta propiedades de inversión representa el 1,20% del total del activo, que comparado con el período anterior genera un aumento del 4609,9%, esto debido a la reevaluación registrada del terreno en el período 2022.

### 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 LUIS	400,000.00
16/12/2016	ESCULTURA OBRA DE ARTE ULLOA ROYO MAX	3,208,480.25
	<b>TOTAL</b>	<b>5,638,480.25</b>

### 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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1-2-5-99-01-01</b> Construcciones en proceso de construcción	402,002,171.33	242,980,157.45

### 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.

		<b>2022</b>		<b>2021</b>
<b>1-2-5-08-01-01</b>	Patentes y marcas registradas-Valor origen	57,100.00		57,100.00
<b>1-2-5-08-03-01</b>	Software y programas-Valores de origen	149,517,072.98		65,427,810.41
<b>1-2-5-08-03-03</b>	Software y programas- Amortización Acumulada	- 67,404,684.47	-	28,968,174.76

## Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,77 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 125.02 % 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.

	<b>2022</b>		<b>2021</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b> -	911,427,878.63	-	626,277,575.98
<b>NETO</b>	<b>9,114,381,383.57</b>		<b>8,674,731,587.55</b>

## 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.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variacion</b>
<b>2-1-1-01-01</b> Deudas por adquisición de bienes	122,978,150.23	241,645,168.98	-49.11%
<b>2-1-1-01-02</b> Deudas por adquisición de bienes duradero:	431,645,361.57	373,830,877.50	15.47%
<b>2-1-1-01-03</b> Deudas con contratistas por obras de	-	-	
<b>2-1-1-01-04</b> Deudas por adquisición de servicios	161,646,667.47	94,403,099.93	71.23%

### 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 2021 y de Enero a noviembre 2022, 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.

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variacion</b>
<b>2-1-1-02-01-01-01</b>	Sueldos para cargos fijos c/p	25,303.60	25,314.30	-0.04%
<b>2-1-1-02-01-01-06</b>	Salario escolar a pagar c/p	193,831,191.94	188,012,641.14	3.09%
<b>2-1-1-02-01-03-03</b>	Decimotercer mes a pagar c/p	28,740,693.09	11,022,831.39	160.74%
<b>2-1-1-02-01-04</b>	Contribuciones patronales al	-	-	
<b>2-1-1-02-01-05</b>	Contribuciones patronales a fondos	-	-	
<b>2-1-1-02-01-06</b>	Retenciones al personal a pagar c/p	1,831,216.00	1,466,906.80	24.84%
<b>2-1-1-02-01-07</b>	Asistencia social y beneficios al	-	-	
<b>2-1-1-02-02-02</b>	Retenciones de impuestos nacionales	6,719,063.45	6,720,392.93	-0.02%
<b>2-1-1-03-01</b>	Transferencias al sector privado	-	-	
<b>2-1-1-03-02</b>	Transferencias al sector público	-	-	
<b>Total Deudas a Corto Plazo</b>		<b>947,417,647.35</b>	<b>917,127,232.97</b>	<b>3.30%</b>

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 94.22 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 3.30 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto 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.

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
<b>2-1-3-03-01-01</b>	Depósitos en garantía por contratos bienes	11,816,453.59	26,343,290.89	-55.14%
<b>2-1-3-03-01-02</b>	Depósitos en garantía por contratos servicios	-	-	
<b>2-1-3-03-01-03</b>	Depósitos en garantía por	-	-	
<b>Total Depósitos de Garantía</b>		<b>11,816,453.59</b>	<b>26,343,290.89</b>	<b>-55.14%</b>

#### Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1.81 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -55.4 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de las garantías de participación por contratos de licitaciones abreviadas 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

Expediente: 19-001363-641 LA Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario empelo público. Partes Rodolfo Calderón Acuña ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢20.000.000,00. Estado Actual: Señalado juicio para abril 2021

Expediente: 20-005064-1027-CA Tribunal Contencioso Administrativo, proceso ordinario. Partes Empresa Red Global S.A. ver Colegio Universitario de Cartago. Estimación ¢30,000,000. Estado Actual: Espera Señalamiento de 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 2022.

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:

<b>2-1-9-01-99-99</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos a devengar provenientes del MEP		11 066 374,79
Ingresos a Diferir por matrícula de Academia	54 326 307,89	
Ingresos a diferir por matrícula de Cursos DECAT	5 263 000,00	
<b>Otros Ingresos varios a devengar c/p</b>	<b>59 589 307,89</b>	<b>11 066 374,79</b>

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 4.61 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 318.80 % 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.

En el mes de abril 2022 se recibió una donación de 3 licencias Exocad para el uso de los estudiantes de mecánica dental por un monto total de ¢3 271 212,55.

En el mes de junio del 2022 se realiza un ajuste por reclasificación de la cuenta contable en el registró de la recepción y capitalización de los activos COOPEJOVO a la cuenta de donaciones esto después de conversación con Contabilidad Nacional para el correcto registro.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variaciones</b>
<b>3-1-1-01-01</b> Capital inicial a valores históricos	2,544,830,009.10	2,544,830,009.10	0.00%
<b>3-1-2-01-01</b> Donaciones de capital a valores	423,607,116.55	1,000.00	42360611.66%
<b>3-1-3-01-01</b> Revaluación de Propiedades, Planta,	4,474,557,329.16	4,768,132,948.16	-6.16%
<b>3-1-5-01-01</b> Resultados de ejercicios anteriores	1,860,977,938.33	1,136,202,638.37	63.79%
<b>3-1-5-01-02</b> Ajuste por re expresión de resultados		24,419,041.33	-100.00%
<b>TOTAL</b>	<b><u>9,303,972,393.14</u></b>	<b><u>8,473,585,636.96</u></b>	

### Revelación:

La cuenta donaciones capital, representa el 4,62 % 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.

<b>3.1.2.01 Donaciones de Capital</b>		
<b>Activo Donado</b>	<b>Fecha de registro</b>	<b>Monto</b>
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 47,38 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -8,82 % 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.

3.1.3.01. Revaluaciones de Bienes		
Revaluación	Fecha	Monto
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	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
<b>TOTAL</b>		<b>4,474,557,329.16</b>

### 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 período 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.

2022	2021	Variación
223,000.00	22,125.00	908%

#### 21. 4-3 Multas, sanciones, remates

#### 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 período 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.

2022	2021	Variación
730,339,913.15	677,783,459.09	8%

#### 22. 4-4 Ingresos y resultados positivos

Se componen de:

	2022	2021	Variación
<b>4-4-1 Ventas de Bienes y Servicios</b>	273,389,696.14	148,854,763.50	60,60%

#### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 5.44 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 60,6 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la cantidad de estudiantes matriculados en este período en los cursos de extensión comunitaria y asistencia técnica ofrecidos por la institución.

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
456,950,217.01	528,928,695.59	-13.61%

#### 4-4-2 Derechos Administrativos

##### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 9 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -13.61 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto el cambio en registro de los ingresos para la matrícula de diciembre 2022 de los estudiantes nuevos para el ciclo lectivo 2023, registrándose como un ingreso por devengar para ser reconocido el ingreso por en el período de vigencia.

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
27,962,986.77	22,486,616.59	24%

#### 23. 4-5 Ingresos a la propiedad

Se componen de:

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

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
27,923,986.77	22,486,616.59	24.18%

##### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,5 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 5,92 % de recursos disponibles.

##### 4-5-2 Alquileres y Derechos sobre Bienes

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
39,000.00	-	100.00%

##### Revelación:

Las variaciones de la cuenta es producto del alquiler del gimnasio Auditorio a un tercero para una actividad privada.

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
4,246,992,441.28	4,243,822,836.95	0.07%

#### 24. 4-6 Transferencias

##### 4-6-1 Transferencias corrientes

<b>Codigo Institucional</b>	<b>Detalle</b>	<b>Monto</b>
11210	Ministerio de Educación MEP	4,128,228,574.00
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	118,763,867.28

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 84.529 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 0.07 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un leve aumento en los recursos recibidos por parte del Ministerio de Hacienda, por concepto del impuesto al cemento.

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
19,494,537.53	13,520,007.17	44%

**25. 4-9 Otros Ingresos**

La cuenta está compuesta por:

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

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
11,514,115.34	3,194,615.05	260.42%

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por tendencia y por exposición a la inflación, representa el 0,23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 260 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de del aumento en el tipo de cambio para el mes de diciembre 2022, 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 31 de diciembre del 2022 es el siguiente:

<b>Mes</b>	<b>Compra</b>	<b>Venta</b>
dic-21	642.02	642.66
dic-22	597.04	597.64

**4-9-3 Reversión de perdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
1,962,903.30	-	100%

**Revelación:**

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes en la partida de inventario.

**4-9-9 Otros ingresos y resultados positivos**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
	6,017,518.89	10,325,392.12	-42%

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior corresponde a una Disminución del -42 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes por cálculo de diferencial cambiario, y ajustes en existencias en los inventarios.

<b>Total de Ingresos</b>	<b>5,025,012,878.73</b>	<b>4,957,635,044.80</b>
--------------------------	-------------------------	-------------------------

**Reconocimiento de los egresos**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
	3,496,496,981.16	3,442,912,738.40	2%

**26. 5-1-1 Gastos en personal****Revelación:**

La cuenta Gastos en personal, representa el 77 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 2 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de aumento en las partidas de Tiempo Extraordinario y Suplencias.

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación</b>
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	1,604,316,570.50	1,539,846,402.30	4.19%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	90,201,469.24	87,609,037.91	2.96%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	945,192,669.08	921,823,808.10	2.54%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	250,698,517.88	260,075,593.72	-3.61%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fo	382,683,228.33	394,072,396.87	-2.89%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	223,404,526.12	239,485,499.50	-6.71%
	<b>TOTAL</b>	<b>3,496,496,981.15</b>	<b>3,442,912,738.40</b>	<b>1.56%</b>

2022	2021	Variación
581,782,685.03	507,882,452.86	15%

## 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 13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior que corresponde a un Aumento del 15 % 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	2022	2021	Variación
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	29,211,463.11	25,531,206.92	14.41%
5.1.2.02.	Servicios básicos	60,692,274.16	59,900,063.76	1.32%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	70,540,958.14	55,157,627.22	27.89%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	275,540,707.40	239,659,381.28	14.97%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	7,514,151.20	2,308,067.68	225.56%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	16,257,380.63	13,162,385.76	23.51%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	19,894,972.60	16,962,498.87	17.29%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	102,130,777.79	95,201,221.38	7.28%
	<b>TOTAL</b>	<b>581,782,685.03</b>	<b>507,882,452.87</b>	<b>14.55%</b>

## 28. 5-1-3 Materiales y suministros consumidos

2022	2021	Variación
61,667,153.49	54,449,286.14	13.26%

### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 13.26 % de recursos disponibles.

La cuenta se compone de la siguiente manera:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	2022	2021	Variación
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	11,522,550.00	6,866,599.76	67.81%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	2,068,815.64	1,589,200.05	30.18%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y manteni	8,540,328.19	8,626,940.97	-1.00%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	2,419,461.81	1,711,303.31	41.38%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	37,115,997.84	35,655,242.05	4.10%
	<b>TOTAL</b>	<b>61,667,153.48</b>	<b>54,449,286.14</b>	<b>13.26%</b>

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

2022	2021	Variación
326,721,629.21	220,140,957.54	48.41%

##### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 7 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 48.41 % 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

2022	2021	Variación
1,668,809.41	1,759,968.57	-5.18%

##### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -5.18 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en el ajuste por deterioro de los inventarios.

#### 32. Cargos por provisiones y reservas

2022	2021	Variación
4,000,000.00		100%

##### Revelación:

La cuenta Cargos por Provisiones y reservas, representa el 0.9 % 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.

2022	2021	Variación
15,208.00	-	0%

### 33. 5-2 Gastos Financieros

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % 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 por multa por pago tardío CCSS en el mes de abril 2022.

### 34. 5-4 Transferencias

2022	2021	Variación
64,844,395.73	51,651,307.54	25.54%

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 1 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 25.54 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en el tributo a la Comisión Nacional de Emergencias como resultado del aumento del superávit final del período 2021, cancelado en el mes de abril 2022, así como aumento en las ayudas socioeconómicas a los estudiantes.

Codigo institucional	Nombre Entidad	Monto
12554	Comision Nacional de Emergencias	9,481,520.73

5.1.4	Transferencias corrientes	2022	2021	Variación
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado inter	55,362,875.00	45,335,250.00	22.12%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público	9,481,520.73	6,316,057.54	50.12%

2022	2021	Variación
<b>15,284,117.74</b>	<b>4,524,664.13</b>	<b>237.80%</b>

### 35. 5-9 Otros Gastos

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

2022	2021	Variación
13,370,075.36	3,511,072.30	280.80%

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,34 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 237 % 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
dic-21	642.02	642.66
dic-22	597.04	597.64

#### 5-9-9 Otros gastos y resultados negativos

2022	2021	Variación
1,914,042.38	1,013,591.83	88.84%

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 292,33 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del pago de impuestos a la municipalidad de Santa Cruz, sobre el terreno de inversión que posee la institución, así como el pago del marchamo 2023 de los vehículos institucionales.

<b>Total Egresos</b>	<b>4,552,480,979.77</b>	<b>4,283,321,375.18</b>	<b>6.28%</b>
----------------------	-------------------------	-------------------------	--------------

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

Detalle de la liquidación presupuestaria al 31/12/2022

Liquidación Presupuestaria	
PERIODO	dic-22
<b>OFICIO ENVIADO A CGR</b>	<b>CUC-DEC-19-2023</b>
INGRESOS	5,801,899,005.59
GASTOS	4,710,967,073.85
SUPERAVIT/DEFICIT	1,090,931,931.74

El presupuesto aprobado para el período que va del 01 de enero al 31 de diciembre 2022 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
010101	Consejo Directivo
010102	Decanatura
010103	Auditoria
010104	Asesoría Legal
010105	Comunicación y Relaciones Públicas
010106	Tecnología de Información
010107	Planificación de y Desarrollo
010108	Dirección Administrativa Financiera
010109	Financiero
010110	Recursos Humanos
010111	Servicios Operativos
010112	Registro
010113	Bienestar Estudiantil y Calidad de Vida
010114	Biblioteca y Documentación
010115	Archivo Central
010116	Docencia

Programa 02	Docencia
010201	Dirección Académica
010202	Turismo
010203	Investigación Criminal
010204	Programación de Sistemas (TI)
010205	Dirección de Empresa
010206	Mecánica Dental
010207	Electrónica
010208	Secretariado
010209	Centro de Tecnología Educativa
010210	Coordinación de Idiomas (este período no cuenta con presupuesto)
010211	Unidad de Bolsa de Empleo (este período no cuenta con presupuesto)

Programa 03	Desarrollo e Investigación
010301	DECAT

Presupuesto Ordinario
5 168 231 606,57

PRESUPUESTO TOTAL
5 470 269 317,77

## Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	1,090,931,931.74	776,886,126.88	40%
AHORRO / DESAHORRO CONTABILIDAD	472,531,898.96	674,313,669.62	-30%

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 40% de recursos disponibles, producto de aumento en la captación de recursos de matrículas de cursos libres.

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -30 % de recursos disponibles, producto de la disminución de estudiantes matriculados.



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO COMPARATIVO DE PRESUPUESTO - ESTADOS FINANCIERO**  
**INGRESOS**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**(cifras en colones)**

Codigo	CLASIFICACION ECONOMICA	Presupuesto	Balance	Diferencia	Observacion
	<b>TOTAL DE LOS INGRESOS</b>	<b>5,025,012,878.73</b>	<b>5,025,012,878.74</b>	-0.01	
<b>1</b>	<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>5,025,012,878.73</b>	<b>5,025,012,878.74</b>	-0.01	
<b>1.1</b>	<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>118,763,867.28</b>	<b>118,763,867.28</b>		
<b>1.1.3</b>	<b>Impuestos sobre Bienes y Servicios</b>	<b>118,763,867.28</b>	<b>118,763,867.28</b>	0.00	
1.1.3.1.01	Impuesto General sobre Ventas	118,763,867.28	118,763,867.28	0.00	
1.1.3.2.01.02	Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	118,763,867.28	118,763,867.28	0.00	
<b>1.3</b>	<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>778,020,437.45</b>	<b>778,020,437.46</b>	-0.01	
<b>1.3.1</b>	<b>Venta de Bienes y Servicios.</b>	<b>730,378,913.15</b>	<b>730,378,913.15</b>	0.00	
Revisado por: Denisse Monge J	<b>Venta de Servicios</b>	<b>273,428,696.14</b>	<b>273,428,696.14</b>	0.00	
<b>1.3.1.2.04</b>	<b>Alquileres</b>	<b>39,000.00</b>	<b>39,000.00</b>	0.00	
1.3.1.2.04.01	Alquiler de Edificios e Instalaciones.	39,000.00	39,000.00	0.00	
<b>1.3.1.2.09</b>	<b>Otros Servicios</b>	<b>273,389,696.14</b>	<b>273,389,696.14</b>		
1.3.1.2.09.01	Servicios de Formación y Capacitación	273,389,696.14	273,389,696.14	0.00	
1.3.1.2.09.04	Servicios Culturales y Recreativos				
<b>1.3.1.3</b>	<b>Derechos Administrativos</b>	<b>456,950,217.01</b>	<b>456,950,217.01</b>	0.00	
1.3.1.3.02	Derechos Administrativos A Otros Servicios Públicos	456,950,217.01	456,950,217.01	0.00	
1.3.1.3.02.02	Derechos Administrativos a los Servicios de Educación.	456,950,217.01	456,950,217.01	0.00	
<b>1.3.2</b>	<b>Ingresos a la Propiedad</b>	<b>27,923,986.77</b>	<b>27,923,986.77</b>	0.00	
1.3.2.3	Renta de Activos Financieros	27,923,986.77	27,923,986.77	0.00	
1.3.2.3.03	Otras Rentas de Activos Financieros	27,923,986.77	27,923,986.77	0.00	
1.3.2.3.03.01	Ints. Sobre cuentas Corrientes y Otros Depósitos en Bancos Estatales.	27,923,986.77	27,923,986.77	0.00	
<b>1.3.3.0</b>	<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones</b>	<b>223,000.00</b>	<b>223,000.00</b>	0.00	
1.3.3.1.00	Multas y sanciones	223,000.00	223,000.00	0.00	
1.3.3.1.03.00	Multas por atraso en pago de bienes y servicios	223,000.00	223,000.00	0.00	
<b>1.3.9</b>	<b>Otros Ingresos no Tributarios</b>	<b>19,494,537.53</b>	<b>19,494,537.54</b>	-0.01	
1.3.9.2	Intermediación en cobro Pólizas INS	19,494,537.53	19,494,537.54	-0.01	
1.3.9.9	Ingresos Varios no Especificados	19,494,537.53	19,494,537.54	-0.01	
<b>1.4</b>	<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>4,128,228,574.00</b>	<b>4,128,228,574.00</b>	0.00	
1.4.1	Transferencia Corrientes del Sector Público	4,128,228,574.00	4,128,228,574.00	0.00	
1.4.1.1	Transferencias Corrientes del Gbno Central (3)	4,128,228,574.00	4,128,228,574.00	0.00	
<b>2.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	0.00	
<b>2.4.1</b>	<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	0.00	
2.4.1.3	Transferencias de capital de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	-	-	0.00	



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO COMPARATIVO DE PRESUPUESTO - ESTADOS FINANCIERO**  
**EGRESOS**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**(cifras en colones)**

Cuenta Contable	CODIGO	CLASIFICACION ECONOMICA	Presupuesto	Balance	Diferencia	Observacion
	<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>3,383,785,571.46</b>	<b>3,383,785,119.31</b>	<b>452.15</b>	
	<b>0.01</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>	<b>1,604,316,570.60</b>	<b>1,604,316,570.47</b>	<b>0.13</b>	
5.1.1.01.01.	0.01.01	Sueldos para Cargos Fijos	1,586,204,270.66	1,586,204,270.53	0.13	
	0.01.02	Jornales	-	-	-	
5.1.1.01.05.	0.01.05	Suplencias	18,112,299.94	18,112,299.94	0.00	
	<b>0.02</b>	<b>Remuneraciones Eventuales</b>	<b>30,518,058.50</b>	<b>30,518,058.50</b>	-	
5.1.1.02.01.	0.02.01	Tiempo Extraordinario	6,023,318.50	6,023,318.50	-	
5.1.1.02.02.	0.02.02	Recargo de Funciones	-	-	-	
5.1.1.02.05.	0.02.05	Dietas	24,494,740.00	24,494,740.00	-	
	<b>0.03</b>	<b>Incentivos Salariales</b>	<b>1,115,569,196.15</b>	<b>1,115,568,744.13</b>	<b>452.02</b>	
5.1.1.03.01.	0.03.01	Retribución por años Servidos	444,948,084.00	444,948,084.00	-	
5.1.1.03.02.	0.03.02	Restricción al Ejercicio Liberal de la Profesión	160,076,646.60	160,076,646.60	-	
2.1.1.02.01.03.3.	0.03.03	Decimotercer Mes	208,190,906.05	208,190,454.03	452.02	Liquidaciones canceladas por pagos directos
2.1.1.02.01.01.6.		Salario Escolar	188,094,389.20	188,094,389.20	-	
5.1.1.03.99.	0.03.99	Otros Incentivos Salarial	114,259,170.30	114,259,170.30	-	
	<b>0.04</b>	<b>Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Social</b>	<b>250,698,517.88</b>	<b>250,698,517.88</b>	-	
5.1.1.04.01.	0.04.01	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS	238,118,603.88	238,118,603.88	-	
5.1.1.04.05.	0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	12,579,914.00	12,579,914.00	-	
	<b>0.05</b>	<b>Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y Otros Fondos de Capitalización</b>	<b>382,683,228.33</b>	<b>382,683,228.33</b>	-	Pendiente de ser cancelado
5.1.1.05.01.	0.05.01	Contribución Patronal al seguro de Pensiones de la CCSS	19,256,509.60	19,256,509.60	-	
5.1.1.05.02.	0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	75,479,428.20	75,479,428.20	-	
5.1.1.05.03.	0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	37,739,703.30	37,739,703.30	-	
5.1.1.05.04.	0.05.04	Contribución Patronal a fondos administrados por entes públicos	159,881,127.75	159,881,127.75	-	
5.1.1.05.05.	0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	90,326,459.48	90,326,459.48	-	
	<b>1</b>	<b>Servicios</b>	<b>584,912,411.61</b>	<b>590,019,538.36</b>	<b>(5,107,126.75)</b>	
	<b>1.01</b>	<b>Alquileres</b>	<b>29,211,463.12</b>	<b>29,211,463.11</b>	<b>0.01</b>	
5.1.2.01.01.	1.01.01	Alquileres de Edificios, Locales y Terrenos	-	-	-	
5.1.2.01.02.	1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1,819,559.98	1,819,559.98	-	
5.1.2.01.99.	1.01.99	Otros alquileres	27,391,903.14	27,391,903.13	0.01	
	<b>1.02</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>60,693,556.71</b>	<b>60,694,774.16</b>	<b>(1,217.45)</b>	
5.1.2.02.01.	1.02.01	Servicio de Agua y Alcantarillado	9,965,314.50	9,965,314.50	-	
5.1.2.02.02.	1.02.02	Servicio de Energía Eléctrica	14,845,961.06	14,845,961.06	-	
5.1.2.02.03.	1.02.03	Servicio de Correo	1,282.55	2,500.00	(1,217.45)	Cobros a estudiantes por correspondencia enviada
5.1.2.02.04.	1.02.04	Servicio de Telecomunicaciones	35,880,998.60	35,880,998.60	-	
	1.02.99	Otros Servicios Básicos	-	-	-	
	<b>1.03</b>	<b>Servicios Comerciales y Financieros</b>	<b>66,652,873.79</b>	<b>70,540,958.16</b>	<b>(3,888,084.37)</b>	
5.1.2.03.01.	1.03.01	Información	1,302,603.66	1,302,603.66	-	
5.1.2.03.02.	1.03.02	Publicidad y Propaganda	41,620,434.96	45,508,519.31	(3,888,084.35)	Se compensa con gastos de otros útiles y suministros
5.1.2.03.03.	1.03.03	Impresión, Encuademación y Otros	3,219,573.09	3,219,573.08	0.01	
5.1.2.03.04.	1.03.04	Transporte de Bienes	181,800.00	181,800.00	-	
	1.03.05	Servicios Aduaneros	-	-	-	
5.1.2.03.06.	1.03.06	Comisiones y Gastos por Servicios Financieros y Comerciales	18,326,608.02	18,326,608.04	(0.02)	
5.1.2.03.07.	1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	2,001,854.06	2,001,854.07	(0.01)	
	<b>1.04</b>	<b>Servicio de Gestión y Apoyo</b>	<b>275,540,707.12</b>	<b>275,540,707.41</b>	<b>(0.29)</b>	
	1.04.01	Servicios Médicos y de Laboratorio	-	-	-	
5.1.2.04.02.	1.04.02	Servicios Jurídicos	50,380.00	50,380.00	-	
5.1.2.04.03.	1.04.03	Servicios de Ingeniería	33,222,051.90	33,222,051.90	-	
5.1.2.04.04.	1.04.04	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	24,195,683.23	24,195,683.23	-	
5.1.2.04.05.	1.04.05	Servicio de Desarrollo de Sistemas Informáticos	4,144,075.38	4,144,075.38	-	
5.1.2.04.06.	1.04.06	Servicios Generales	157,299,704.40	157,299,704.39	0.01	
5.1.2.04.99.	1.04.99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	56,628,812.21	56,628,812.51	(0.30)	
	<b>1.05</b>	<b>Gastos de Viaje y Transporte</b>	<b>7,514,151.20</b>	<b>7,514,151.20</b>	-	
5.1.2.05.01.	1.05.01	Transporte Dentro del País	4,734,301.20	4,734,301.20	-	
5.1.2.05.02.	1.05.02	Viáticos Dentro del País	2,779,850.00	2,779,850.00	-	
	1.05.03	Transporte en el Exterior	-	-	-	
	1.05.04	Viáticos en el Exterior	-	-	-	
	<b>1.06</b>	<b>Seguros, Reaseguros y Otras Obligaciones</b>	<b>21,382,372.94</b>	<b>22,577,691.63</b>	<b>(1,195,318.69)</b>	
1.1.9.01.01.01.	1.06.01	Seguros	21,382,372.94	22,577,691.63	(1,195,318.69)	En el Balance se refleja la amortización del seguro al mes
	<b>1.07</b>	<b>Capacitación y Protocolo</b>	<b>19,894,972.56</b>	<b>19,894,972.60</b>	<b>(0.04)</b>	
5.1.2.07.01.	1.07.01	Actividades de Capacitación	11,433,863.09	11,433,863.09	-	
5.1.2.07.02.	1.07.02	Actividades Protocolarias y Sociales	8,408,517.46	8,408,517.51	(0.05)	
5.1.2.07.03.	1.07.03	Gastos de Representación Institucional	52,592.01	52,592.00	0.01	
	<b>1.08</b>	<b>Mantenimiento y Reparación</b>	<b>102,108,271.79</b>	<b>102,130,777.79</b>	<b>(22,506.00)</b>	
5.1.2.08.01.	1.08.01	Mantenimiento de Edificios y Locales	83,315,769.63	83,241,949.63	73,820.00	Clasificación del gasto a la subpartida 1.08.99 Mantenimiento de otros equipos
	1.08.03	Mantenimiento Instalaciones y Otras Obras	-	-	-	
	1.08.04	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	-	-	-	
5.1.2.08.05.	1.08.05	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Transporte	110,468.17	110,468.17	-	
5.1.2.08.06.	1.08.06	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Comunicación	79,050.00	79,050.00	-	
5.1.2.08.07.	1.08.07	Mantenimiento y Reparación de Equipo y Mobiliario de Oficina	1,609,049.98	1,609,049.98	-	
5.1.2.08.08.	1.08.08	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Cómputo y Sistemas de Información	6,437,240.34	6,437,240.34	-	
5.1.2.08.99.	1.08.99	Mantenimiento y Reparación de Otros Equipos	10,556,693.67	10,653,019.67	(96,326.00)	Clasificación del gasto a la subpartida 1.08.01
	<b>1.09</b>	<b>Impuestos</b>	<b>1,914,042.38</b>	<b>1,914,042.30</b>	<b>0.08</b>	
5.9.9.02.01.00.0.15503	1.09.02	Impuesto sobre los Bienes Inmuebles	23,657.71	31,061.34	(7,403.63)	
5.9.9.02.01.00.0.22191	1.09.99	Otros impuestos	1,890,384.67	1,882,980.96	7,403.71	
	<b>1.99</b>	<b>Servicios Diversos</b>	-	-	-	
1.99.02		Intereses Moratorios y Multas	-	-	-	
1.99.05		Deducibles	-	-	-	
1.99.99		Otros Servicios no Especificados	-	-	-	
	<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>59,869,512.94</b>	<b>57,633,981.68</b>	<b>2,235,531.26</b>	Registro de salidas de bodega de
	<b>2.01</b>	<b>Productos Químicos y Conexos</b>	<b>5,510,945.34</b>	<b>7,290,811.52</b>	<b>(1,779,866.18)</b>	
5.1.3.01.01.	2.01.01	Combustibles y Lubricantes	1,994,957.00	1,994,957.00	-	
5.1.3.01.02.	2.01.02	Productos Farmacéuticos y Medicinas	1,892,011.56	1,892,011.56	-	
5.1.3.01.04.	2.01.04	Tintas, Pinturas y Diluyentes	1,351,326.00	3,131,192.18	(1,779,866.18)	Asiento de ajuste de Inventarios
5.1.3.01.99.	2.01.99	Otros Productos Químicos	272,650.78	272,650.78	-	
	<b>2.02</b>	<b>Alimentos y Productos Agropecuarios</b>	<b>925,703.21</b>	<b>925,703.19</b>	<b>0.02</b>	
5.1.3.02.03.	2.02.03	Alimentos y Bebidas	925,703.21	925,703.19	0.02	
	<b>2.03</b>	<b>Materiales y Productos de Uso en la Construcción y Mantenimiento</b>	<b>1,985,012.73</b>	<b>2,001,351.86</b>	<b>(16,339.13)</b>	
5.1.3.03.01.	2.03.01	Materiales y Productos Metálicos	341,479.39	334,621.91	6,857.48	Asiento de Ajuste de Inventarios por €5922,41
5.1.3.03.02.	2.03.02	Materiales y Productos Minerales y Asfálticos	123,791.12	189,362.68	(65,571.56)	
5.1.3.03.03.	2.03.03	Madera y sus Derivados	60,000.00	60,000.00	-	
5.1.3.03.04.	2.03.04	Materiales y Productos Eléctricos, Telefónicos y de Cómputo	900,821.63	868,454.53	32,367.10	Asiento de Ajuste de Inventarios por €7785,90



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO**  
**ESTADO COMPARATIVO DE PRESUPUESTO - ESTADOS FINANCIERO**  
**EGRESOS**  
**Al 31 de diciembre de 2022**  
**(cifras en colones)**

Cuenta Contable	CODIGO	CLASIFICACION ECONOMICA	Presupuesto	Balance	Diferencia	Observacion
5.1.3.03.05.	2.03.05	Materiales y Productos de Vidrio	-	-	-	
5.1.3.03.06.	2.03.06	Materiales y Productos de Plástico	47,500.99	47,500.98	0.01	
5.1.3.03.99.	2.03.99	Otros Materiales y Productos de uso en la Construcción	511,419.60	501,411.76	10,007.84	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡4897,22
	<b>2.04</b>	<b>Herramientas, Repuestos y Accesorios</b>	<b>756,467.67</b>	<b>851,546.41</b>	<b>(95,078.74)</b>	
5.1.3.04.01.	2.04.01	Herramientas e Instrumentos	756,467.67	851,546.41	(95,078.74)	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡1171,74
5.1.3.04.02.	2.04.02	Repuestos y Accesorios	-	-	-	
	<b>2.99</b>	<b>Útiles, Materiales y Suministros Diversos</b>	<b>50,691,383.99</b>	<b>46,564,568.70</b>	<b>4,126,815.29</b>	
5.1.3.99.01.	2.99.01	Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	441,116.04	365,794.98	75,321.06	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡2097,70
5.1.3.99.02.	2.99.02	Útiles y Materiales médico, Hospitalario y de Investigación	990,590.00	990,590.00	-	
5.1.3.99.03.	2.99.03	Productos de Papel, Cartón e Impresos	20,069,877.26	20,112,510.03	(42,632.77)	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡3759,81
5.1.3.99.04.	2.99.04	Textiles y Vestuarios	5,334,167.55	5,226,789.13	107,378.42	
5.1.3.99.05.	2.99.05	Útiles y Materiales de Limpieza	4,358,796.31	4,216,329.15	142,467.16	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡139282,15
5.1.3.99.06.	2.99.06	Útiles y Materiales de Resguardo y Seguridad	7,790,875.98	7,793,566.62	(2,690.64)	
5.1.3.99.07.	2.99.07	Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	-	46,717.67	(46,717.67)	Asiento de Ajuste de Inventarios por ₡44659,91
5.1.3.99.99.	2.99.99	Otros Útiles, Materiales y Suministros	11,705,960.85	7,812,271.12	3,893,689.73	Se compensa con gasto de publicidad y propaganda
	<b>5</b>	<b>Bienes Duraderos</b>	<b>524,380,183.98</b>	<b>537,634,635.77</b>	<b>(13,254,451.79)</b>	
	<b>5.01</b>	<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>	<b>132,329,786.94</b>	<b>140,415,822.70</b>	<b>(8,086,035.76)</b>	
1.2.5.01.03.	5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	3,466,980.00	3,591,895.48	(124,915.48)	Asiento de Ajuste en depreciaciones por un monto de 124 915,48 colones
1.2.5.01.04.	5.01.02	Equipo de Transporte	172,206.60	588,944.98	(416,738.38)	Asientos de Reclasificación de gasto compra de carretilla de plataforma y carro bandejero
1.2.5.01.05.	5.01.03	Equipo de Comunicación	22,776,039.00	20,382,139.80	2,393,899.20	Reclasificación de Artículo
1.2.5.01.06.	5.01.04	Equipo y Mobiliario de Oficina	6,280,445.50	9,969,955.43	(3,689,509.93)	Asientos de Reclasificación de depreciaciones
1.2.5.01.07.	5.01.05	Equipo y Programas de Cómputo	78,331,668.42	80,725,567.62	(2,393,899.20)	Reclasificación de Artículo
1.2.5.01.08.	5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	2,578,070.40	5,867,519.15	(3,289,448.75)	Asientos de Reclasificación de depreciaciones
1.2.5.01.09.	5.01.07	Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo	12,612,613.52	12,612,613.52	-	
1.2.5.01.99.	5.01.99	Maquinaria y Equipo Diverso	6,111,763.50	6,677,186.72	(565,423.22)	Asiento de reclasificación depreciación armas
	<b>5.02</b>	<b>Construcciones, Adiciones y Mejoras</b>	<b>311,231,347.02</b>	<b>311,231,347.02</b>	<b>-</b>	
1-2-5-99-01-01	5.02.01	Edificios	300,317,000.01	-	-	
1-2-5-99-01-01	5.02.07	Instalaciones	-	-	-	Corresponde al sumatoria de la subpartida de edificios y Otras
1.2.5.99.	5.02.99	Otras Construcciones, Adiciones y Mejoras	10,914,347.01	311,231,347.02	-	Construcciones, Adiciones y Mejoras
	<b>5.99</b>	<b>Bienes duraderos Diversos</b>	<b>80,819,050.02</b>	<b>85,987,466.05</b>	<b>(5,168,416.03)</b>	
	5.99.02	Piezas y obras de colección	-	-	-	
1.2.5.08.	5.99.03	Bienes intangibles	80,819,050.02	85,987,466.05	(5,168,416.03)	Corresponde a donación por licencia EXOCAD por un monto de 3 270 212,55 de colones y ajuste en depreciación por un monto de 1 898 302,48 de colones
	<b>6</b>	<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>158,019,393.86</b>	<b>158,019,392.70</b>	<b>1.16</b>	
	<b>6.01</b>	<b>Transferencias Corrientes al Sector Público</b>	<b>9,481,520.73</b>	<b>9,481,520.73</b>	<b>-</b>	
5.4.1.02.	6.01.02	Transferencias Corrientes a Órganos Desconcentrados	9,481,520.73	9,481,520.73	-	
	<b>6.02</b>	<b>Transferencias Corrientes a Personas</b>	<b>55,362,875.00</b>	<b>55,362,875.00</b>	<b>-</b>	
5.4.1.01.01.02.	6.02.02	Becas a Terceras Personas	54,932,875.00	54,932,875.00	-	
5.4.1.01.01.99.	6.02.99	Otras transferencias a Personas	430,000.00	430,000.00	-	
	<b>6.03</b>	<b>Prestaciones</b>	<b>89,174,998.13</b>	<b>89,174,996.97</b>	<b>1.16</b>	
2.1.1.02.01.07.	6.03.01	Prestaciones Legales	89,174,998.13	89,174,996.97	1.16	Se compone de la Compensación de vacaciones y de Indemnizaciones al personal
	6.03.02	Pensiones y Jubilaciones Contributivas 2/	-	-	-	
	<b>6.06</b>	<b>Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>-</b>	
5.1.1.06.08.	6.06.01	Indemnizaciones	4,000,000.00	4,000,000.00	-	
	<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>9.02</b>	<b>Sumas sin Asignación Presupuestaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	9.02.01	Sumas Libres sin Asignación Presupuestaria 3/	-	-	-	
	9.02.02	Sumas con Destino Especifico sin Asignación Presupuestaria	-	-	-	

## 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.

La lista de Instituciones con las cuales existen convenios son las siguientes:

Colegio Vocacional de Artes y Oficios (COVAO)	Ministerio de Ambiente y Energía
Consejo Nacional de Rectores	Ministerio de Economía, Industria y Comercio
Contraloría General de la República	Ministerio de Educación Pública
Cooperativa de Servicios Educativos	Ministerio de Gobierno y Justicia
Fundación José de San Martín y la Cooperativa de Servicios Educativos	Ministerio de Hacienda (Tesorería Nacional)
FUNDACUC Libertador José de San Martín	Ministerio de Justicia y Gracia
Gestión en Tecnología e Información	Ministerio de Seguridad Pública
Guía de áreas silvestres protegidas de Costa Rica	Municipalidad de Oreamuno
Instituto Costarricense de Turismo	Municipalidad de Santa Cruz
Instituto Costarricense sobre Drogas	Municipalidad de Carillo, Secretaría General

## 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:

<b>Actividades de Operación</b>	
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	

<b>Actividades de Inversión</b>	
Cobros	Pagos
	Adquisición de Activos Fijos

Adicionalmente se adjunta un resumen de movimientos del flujo de efectivo al 31 de diciembre del 2022:

<b>Movimientos</b>	<b>Monto</b>
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	- 230,101,076.38
Efectivo y Equivalentes de efectivo al principio del período	1,869,719,821.30
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1,639,618,744.92

### 36. Cobros de Actividades de Operación

<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>355,984,553.40</u>	<u>595,865,438.73</u>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -239 880 885.33 que corresponde a una disminución del 40 % de recursos disponibles.

<b>Descripción</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Multas, sanciones, remates	37,000.00	-
Ventas de bienes y servicios	53,971,797.16	8,997,640.86
Derechos administrativos	- 5,402,975.19	18,290,205.59
Ingresos a la propiedad	3,292,414.96	1,643,592.18
Transferencias	294,873,469.50	554,826,691.00
Transferencias (Cemento)	9,206,512.17	9,459,353.55
Otros ingresos	6,334.80	2,647,955.55

### 37. Pagos de Actividades de Operación

<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>584,971,395.21</u>	<u>487,135,180.56</u>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 97 836 215.65 que corresponde a un aumento del 20% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en gastos en personal y servicios.

<b>Descripción</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos en personal	505,738,086.72	435,298,184.39
Servicios	111,339,318.81	17,420,639.47
Materiales y suministros consumidos	- 32,148,592.78	28,299,299.23
Gastos Financieros	-	-
Transferencias	545,500.00	5,759,200.00
Otros Gastos	- 502,917.54	357,857.47

### 38. Pagos por adquisiciones de Activos

<b>2022</b>	<b>2021</b>
1,114,234.57	-

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 114 234.57 que corresponde a un aumento del 100% de recursos disponibles, Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de bienes duraderos para uso institucional.

---

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 Viquez Oreamuno.  
Decana