



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Clasificación Corriente y No Corriente
Al 31 de diciembre de 2023
EN COLONES

	<u>NOTAS</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
1-1-1	Efectivo y equivalentes de efectivo (3)	1 025 939 279,04	1 639 618 744,92
1-1-3	Cuentas a cobrar a corto plazo (4)	49 983 211,12	73 896 049,53
1-1-4	Inventarios (5)	77 898 493,42	86 172 736,26
1-1-9	Otros activos a corto plazo (6)	7 558 740,26	10 768 785,61
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1 161 379 723,84	1 810 456 316,32
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1-2-5-01-01	Tierras y terrenos (7)	4 443 774 248,00	3 237 744 290,00
1-2-5-01-02	Edificios (8)	3 732 935 023,38	3 732 352 566,16
1-2-5-01-05	Edificios-Mejoras (8)	833 350 522,31	383 125 212,69
1-2-5-01-03-01	Maquinaria y equipos para la (10)	21 195 911,35	21 195 911,35
1-2-5-01-04-01	Equipos de transporte, tracción y (9)	78 500 545,41	78 500 545,41
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de (10)	146 019 969,90	145 751 505,90
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor (10)	275 306 159,11	273 879 964,51
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de (10)	523 938 345,57	503 342 692,04
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e (10)	41 898 904,54	41 898 904,54
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional, (10)	674 169 590,40	729 788 515,34
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden, (10)	71 294 140,69	68 836 450,69
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen (10)	61 497 256,09	60 562 563,48
1-2-5-02-01	Propiedades de inversión (11)	129 510 000,00	129 510 000,00
1-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de (12)	13 509 121,54	5 638 480,25
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construcción (13)	336 787 896,20	402 002 171,33
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPOS		11 383 687 634,49	9 814 129 773,69
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA (14)			
1-2-5-01-02-03	Edificios-Depreciaciones Acumuladas	358 291 170,79	242 296 514,67
1-2-5-01-03-03	Maquinaria y equipos para la	6 858 063,32	4 738 484,40
1-2-5-01-04-03	Equipos de transporte, tracción y	31 483 758,85	27 462 232,89
1-2-5-01-05-03	Equipos de comunicación-	46 060 962,59	31 465 727,77
1-2-5-01-06-03	Equipos y mobiliario de oficina-	101 356 799,23	73 969 160,88
1-2-5-01-07-03	Equipos para computación-	294 391 089,44	193 722 880,22
1-2-5-01-08-03	Equipos sanitarios, de laboratorio e	15 579 380,61	11 389 518,27
1-2-5-01-09-03	Equipos y mobiliario educacional,	79 028 693,55	291 397 232,44
1-2-5-01-10-03	Equipos de seguridad, orden,	36 173 629,52	25 759 497,92
1-2-5-01-99-03	Equipos Diversos-Depreciaciones	15 282 875,53	9 226 629,17
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		984 506 423,43	911 427 878,63
OTROS ACTIVOS A L.P.			
1-2-5-08	Bienes intangibles no concesionados (15)	61 876 395,11	82 169 488,51
TOTAL NO CORRIENTE		10 461 057 606,17	8 984 871 383,57
TOTAL ACTIVOS		€ 11 622 437 330,01	€ 10 795 327 699,89
PASIVO Y CAPITAL			
PASIVO CORRIENTE			
2-1-1	Deudas a corto plazo	811 478 353,08	947 417 647,35
2-1-1-01	Deudas comerciales a corto plazo (16)	367 072 676,12	716 270 179,27
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes y	94 631 716,92	122 978 150,23
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes	121 784 201,50	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	150 656 757,70	161 646 667,47
2-1-1-01-04-01	Deudas comerciales por alquileres y	979 415,91	1 130 160,00
2-1-1-01-04-02	Instituto Costarricense de Electricidad	1 669 055,98	3 073 005,00
2-1-1-01-04-03-01	Deudas comerciales por servicios	4 098 555,02	15 429 683,00
2-1-1-01-04-03-02	Deudas comerciales por servicios	769 580,00	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
2-1-1-01-04-04	Deudas comerciales por servicios de	28 574 187,50	32 402 805,34
2-1-1-01-04-05	Deudas comerciales por gastos de	-	1 629 999,97
2-1-1-01-04-06	Deudas comerciales por seguros,	-	-
2-1-1-01-04-07	Deudas comerciales por capacitación	173 800,01	595 499,63
2-1-1-01-04-08	Deudas comerciales por	43 841 174,09	103 255 549,18
2-1-1-01-04-99	Deudas comerciales por otros	70 550 989,18	2 301 879,08
2-1-1-02	Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo (17)	444 017 676,96	231 147 468,08
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p	110 310,20	25 303,60
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p	206 676 135,84	193 831 191,94
2-1-1-02-01-02-04	Vacaciones por pagar a c/p	172 416 643,71	



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Clasificación Corriente y No Corriente
Al 31 de diciembre de 2023
EN COLONES

	<u>NOTAS</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p	48 417 212,20	28 740 693,09
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al	-	-
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos	4,62	-
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p	5 075 104,40	1 831 216,00
2-1-1-02-01-06-01	Retenciones al personal a pagar c/p	2 382 069,20	1 831 216,00
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-	2 693 035,20	-
2-1-1-02-01-07	Asistencia social y beneficios al	-	-
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales	11 322 265,99	6 719 063,45
2-1-1-03-01	Transferencias al sector privado	388 000,00	-
2-1-3	Fondos de terceros y en garantía	(18) 22 259 113,58	11 816 453,59
2-1-4	Provisiones y reservas técnicas a	(19) -	-
2-1-9	Otros pasivos a corto plazo	(20) 64 405 349,00	59 589 306,89
	TOTAL PASIVOS	898 142 815,66	1 018 823 407,83
	<u>PATRIMONIO</u>		
3-1	Patrimonio neto público	(21) 10 567 261 105,91	9 303 972 393,14
	SUPERAVIT DEL PERIODO	157 033 408,44	472 531 898,96
	TOTAL PATRIMONIO	10 724 294 514,31	9 776 504 292,10
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	₡ 11 622 437 330,01	₡ 10 795 327 699,93

Hecho: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

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

Aprobado: Licda. Karen Morales Brenes
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Viquez Oreamuno.
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO
Clasificación por Naturaleza del Gasto
Del 01/01/2023 al 31/12/2023
(CIFRAS EN COLONES)

		NOTAS	2023	2022
INGRESOS				
4-1	Impuestos		-	-
4-3	Multas, sanciones, remates y	(21)	545 700,00	223 000,00
4-4	Ingresos y resultados positivos por venta de bienes y servicios	(22)	824 372 422,49	730 339 913,15
4-5	Ingresos a la propiedad	(23)	33 483 984,09	27 962 986,77
4-6	Transferencias	(24)	4 129 698 124,71	4 246 992 441,28
4-9	Otros ingresos	(25)	16 963 678,00	19 494 537,53
TOTAL DE INGRESOS			5 005 063 909,29	5 025 012 878,73
EGRESOS				
5-1-1	Gastos en personal	(26)	3 767 318 229,72	3 496 496 981,16
5-1-2	Servicios	(27)	536 655 464,14	581 782 685,03
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	(28)	60 242 105,43	61 667 153,49
5-1-4	Consumo de bienes distintos de inventario	(29)	398 264 557,86	326 721 629,21
5-1-6	Desvalorización Y Pérdidas De Inventario	(30)	1 213 904,28	1 668 809,41
5-1-7	Deterioro de inversiones y cuentas a	(31)	-	-
5-1-8	Cargos por provisiones y reservas	(32)	306 176,00	4 000 000,00
5-2-	Gastos Financieros	(33)	-	15 208,00
5-4	Transferencias	(34)	79 027 505,48	64 844 395,73
5-9	Otros Gastos	(35)	5 002 557,94	15 284 117,74
TOTAL DE EGRESOS			4 848 030 500,85	4 552 480 979,77
TOTAL AHORRO DEL PERIODO			₡ 157 033 408,44	₡ 472 531 898,96

Hecho: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

Revisado por: Andrés Aguirre Chinchilla
Jefe Dep. Financiero

Aprobado: Licda. Karen Morales Brenes
Director Administrativo Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Viquez Oreamuno.
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO/PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre de 2023
EN COLONES

Saldo al 31 de Diciembre 2021	2 544 830 009,10	-	4 768 132 948,16	1 000,00	1 160 621 679,70	8 454 247 706,59
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero		-				-
Resultados del Periodo					674 313 669,62	574 508 410,67
SALDO REEXPRESADO	¢ 2 544 830 009,10	¢ -	¢ 4 768 132 948,16	¢ 1 000,00	¢ 1 834 935 349,32	¢ 9 147 899 306,58
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
SALDO REEXPRESADO	¢ 2 544 830 009,10	¢ -	¢ 4 474 557 329,16	¢ 423 607 116,55	¢ 2 333 509 837,29	¢ 9 776 504 292,10
Saldo al 31 de octubre 2023	2 544 830 009,10		4 474 557 329,16	423 607 116,55	1 918 236 693,10	9 361 231 147,91
Perdidas y Ganancias no reconocidas en el Estado de Rendim.Financiero						-
Resultados del Periodo					157 033 408,44	157 033 408,44
Donaciones						-
Revaluaciones			1 206 029 958,00			1 206 029 958,00
SALDO REEXPRESADO	¢ 2 544 830 009,10	¢ -	¢ 5 680 587 287,16	¢ 423 607 116,55	¢ 2 075 270 101,54	¢ 10 724 294 514,31

NOTAS

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

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

Hecho: *Licda. Dennisse Monge Jara*
Contadora

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

Aprobado: *Licda. Karen Morales Brenes*
Director Administrativo Financiero

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



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NETO
Método Directo
Al 31 de diciembre de 2023
EN COLONES

	Notas	Año 2023	Año 2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION			
COBROS (36)			
4-1	Impuestos		-
4-3	Multas, sanciones, remates	545 700,00	223 000,00
4-4-1	Ventas de bienes y servicios	436 439 467,29	282 016 529,36
4-4-2	Derechos administrativos	416 886 603,41	458 373 972,85
4-5	Ingresos a la propiedad	33 483 984,09	27 962 986,77
4-6	Transferencias	4 129 698 124,71	4 128 228 574,00
4-6	Transferencias (Cemento)		118 763 867,28
4-9	Otros ingresos	16 963 678,00	19 494 537,50
TOTAL COBROS (37)		5 034 017 557,50	5 035 063 467,76
PAGOS			
5-1-1	Gastos en personal	3 727 151 152,76	3 472 643 569,17
5-1-2	Servicios	544 435 329,00	519 640 836,45
5-1-3	Materiales y suministros consumidos	81 528 200,59	177 945 456,04
5-1-8	Cargos por provisiones y reservas	306 176,40	4 000 000,00
5-2	Gastos Financieros		(487 709,54)
5-4	Transferencias	82 457 167,66	68 766 095,73
5-9	Otros Gastos	1 184 896,49	15 787 035,28
TOTAL PAGOS		4 437 062 922,90	4 258 295 283,13
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		596 954 634,60	776 768 184,63
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (38)			
Adquisiciones de Activos			
1-2-5-01-02	Edificios		36 285 616,87
1-2-5-01-05-01	Equipos de comunicación-Valor de	268 464,00	20 382 139,80
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina-Valor	1 426 194,60	6 460 985,50
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación-Valor de	20 595 653,49	82 647 094,46
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e		2 577 443,67
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	8 125 097,00	12 612 613,52
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden,	2 457 690,00	1 379 601,00
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos-Valor de Origen	934 702,49	2 564 662,50
1-2-5-01-99-02	Equipos y mobiliario doméstic		2 167 500,00
1-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de	7 870 641,29	-
1-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de construccion	1 114 975 098,05	179 242 659,74
1-2-5-08-03-03	Software-Valores de origen	64 422 848,39	80 819 050,02
Total Aumentos de Actividades de Inversion		1 221 076 389,31	430 778 553,68
Ventas de Activos			
Total Disminución de Actividades de Inversion			
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		(1 221 076 389,31)	(430 778 553,68)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION (+) AUMENTOS AL FLUJO			
Depósitos en garantía			
		-	3 597 556,58
(-)DISMINUCIONES AL FLUJO			
2.1.3.03	Depósitos en garantía	10 442 286,44	19 146 316,83
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		10 442 286,44	(15 548 760,25)
INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		(613 679 468,27)	330 440 870,70
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		₡ 1 639 618 744,90	₡ 1 309 177 874,20
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio		₡ 1 025 939 276,63	₡ 1 639 618 744,90
NOTAS AL FLUJO DE EFECTIVO (3)			
La cuenta de efectivo está compuesta por los siguientes rubros:			
Cuenta de Caja General en el C.U.C.			
1-1-1-01-01-02	Cuenta Bancaria 075-003799-4 del Banco Nacional de Costa Rica	4 704 870,87	15 192 956,01
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 075-008545-0 del Banco Nacional de Costa Rica	47 268,63	2 173 987,12
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 0309736-6 del Banco de Costa Rica	4 376 635,26	39 525 917,88
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 0309737-4 del Banco de Costa Rica	34 004,73	62 200,73
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 0311239-0 del Banco de Costa Rica	565 919,28	588 896,79
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 21024067-1 del Banco Popular	444 631,70	457 933,70
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 21024066-5 del Banco Popular	3 379 501,96	3 392 803,96
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria 201010001511 de la Mutual Cartago de Ahorro y Prestamo	5 712 938,27	589 000,98
1-1-1-01-02-02-02	Cuenta Bancaria MUCAP Cuenta Valor	826 072 311,96	1 237 745 583,80
1-1-1-01-02-02-03	Cuenta de Caja Unica Tesoreria Nacional No.73911213200011334	106 436 242,33	237 892 316,99
1-1-1-01-02-02-03	Cuenta de Caja Unica Tesoreria Nacional No.73910206000021939(e), Supervarit	-	-
1-1-1-01-02-02-03	Caja Unica Dolares	52 974 010,46	64 061 018,81
1-1-1-01-03-01-02	Cuenta de Caja Chica en el C.U.C.	700 000,00	700 000,00
1-1-1-01-03-01-02	Fondo Provisional de Caja Chica	-	-
1-1-1-01-03-02-02	Fondo Tarjeta Proveeduría	2 521 750,01	4 689 317,82
1-1-1-01-03-02-02	Fondo Operador Movil	651 502,50	394 605,58
1-1-1-01-03-02-02	Tarjeta Financiero	62,31	19 630,29
1-1-1-02-99-02	Equivalentes de Efectivo	83 200,00	-
1-1-1-01-02-02-03	CUC Recaudación impuesto cemento	17 234 428,77	32 122 574,46
		₡ 1 025 939 276,63	₡ 1 639 618 744,92

Hecho por: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

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

Aprobado: Licda. Karen Morales Brenes
Directora Administrativa Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Viquez Oreamuno.
Decana



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre 2023

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

A la fecha de presentación de Estados Financieros la Institución se encuentra en el proceso de adopción de las disposiciones de la Dirección de Contabilidad Nacional, basadas en Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público, en su versión 2018, porcentaje de avance adoptándose en un del 89% de las normas establecidas por Costa Rica.

2. Domicilio, actividad, registros y moneda.

El Colegio Universitario de Cartago está domiciliado en Cartago, Costa Rica. Su actividad principal es la educación de tipo para universitaria, y la moneda oficial para registrar transacciones es el colón (¢).

Se mantiene una contabilidad, basada en las transacciones que se realizan, bajo el marco de acción del Presupuesto Ordinario aprobado por la Autoridad Presupuestaria, y la Contraloría General de la República.

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

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

Fines de la creación de la entidad

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

Objetivos de la entidad

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

Misión

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

Visión

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

Principales políticas contables

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

Base de preparación.

Los estados financieros del Colegio Universitario de Cartago (CUC), se preparan de acuerdo con las Normas de Información Financiera para el Sector Público. A la fecha de presentación de Estados Financieros la Institución se encuentra en el proceso de adopción de las disposiciones de la Dirección de Contabilidad Nacional, basadas en Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público, dicho proceso cuenta con un avance de un 91%.

Redondeo.

Los estados financieros se presentan un redondeo de 2 decimales.

Base de Acumulación o devengo

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

Negocio en Marcha

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

Estimaciones Contables

Los estados financieros se han preparado de conformidad con las normas internacionales de contabilidad para el sector público al Sector Público, requiere que la administración realice estimaciones que afectan los montos de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros. Los resultados finales pueden diferir de las estimaciones originalmente registradas. Unidad monetaria, regulaciones cambiarias y transacciones en moneda extranjera, los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración de Sistema del Bancario Nacional y de regular la partida de la moneda respecto al valor de otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y demanda del mercado. Tipo de cambio utilizado por el Colegio Universitario de Cartago (CUC), corresponde al Sistema Público no Bancario.

Efectivo y equivalentes

Para revelar el estado de flujo de efectivo se consideran las cuentas bancarias, fondos fijos y los fondos en custodia por parte de la Tesorería Nacional, por medio de Caja Única del Estado. Esta partida está constituida por los fondos en bancos, los fondos de uso administrativo y los fondos que se utilizan para el pago de las diferentes operaciones de compra y venta de materiales, suministros, servicios y remuneraciones.

Cuentas y documentos por cobrar

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

Edificaciones, mobiliario, equipo y maquinaria

Se registran al costo de adquisición o construcción.

Las reparaciones menores se cargan como gastos en el Estado de Rendimiento financiero.

La depreciación se registra mensualmente, por el método de línea recta, tomando como parámetro la Tabla de Vida Útil emitida por la Dirección General de Tributación Directa.

Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración en la entidad. Los programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo. Asimismo, aquellas erogaciones que aumentan la vida útil de los activos o mejoran su rendimiento, deben capitalizarse como una mejora asociada al activo y amortizarse en el remanente de vida útil del mismo.

La amortización se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada y es calculada por el método de línea recta.

Cuentas por pagar proveedores

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

En este rubro se incluye a los proveedores de servicios

Cargas sociales

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

Los porcentajes de cotización se desglosan de la siguiente manera:

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

Reconocimiento de los Ingresos

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

Reconocimiento de los Egresos

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

Período contable

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

Impuesto sobre la renta

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

Regulaciones cambiarias y restricciones sobre moneda extranjera:

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

Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros del período diciembre 2023 son aprobados para su publicación por el consejo directivo mediante el oficio

3. Efectivo y equivalentes

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

Detalle	2023	2022	Variaciones
Cuentas Corrientes Colones			
Banco Nacional de Costa Rica	4,752,139.50	17,366,943.13	-72.64%
Banco de Costa Rica	4,410,639.99	39,588,118.61	-88.86%
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3,824,133.66	3,850,737.66	-0.69%
Mutual Cartago de Ahorro y Préstamo	831,785,250.23	1,238,334,584.78	-32.83%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	123,670,671.10	270,014,891.45	-54.20%
Cuentas Corrientes Dólares			
Banco de Costa Rica	565,919.28	598,896.79	-5.51%
Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda	52,974,010.46	64,061,018.81	-17.31%
Caja Chicas			
Fondo de Caja Chica	700,000.00	700,000.00	0.00%
Fondos Rotatorios			
Fondo de compras Proveeduría	2,521,750.01	4,689,317.82	-46.22%
Fondo de Operador Móvil	651,502.50	394,605.58	65.10%
Tarjeta Financiero	62.31	19,630.29	
Otros Equivalentes de Efectivo			
Banco de Costa Rica (BCR)	83,200.00	-	100.00%
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,025,939,279.04	1,639,618,744.92	-37.43%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 8.83 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación que corresponde a una disminución del -37.43 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en los ingresos como consecuencia de la devolución del superávit 2022.

Detalle de Cajas Chicas y Fondos rotatorios.

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

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

Detalle de Equivalentes de Efectivo

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

4. Cuentas por cobrar netas a corto plazo.

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

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

Las cuentas por cobrar están compuestas de la siguiente manera:

		2023	2022	Variacion
1-1-3-01-01	Impuestos a cobrar a corto plazo	-	-	
1-1-3-03-01-02	Ventas de productos terminados a cobrar	12,520,887.52	12,498,484.06	0.18%
1-1-3-04-01-05	Servicios Comerciales (Tarjeta Debito)	7,551,153.60	6,113,560.72	23.51%
1-1-3-04-01-99	Otras ventas de servicios a cobrar c/p	15,449,300.00	38,093,548.26	-59.44%
1-1-3-04-02	Derechos administrativos a cobrar c/p	2,702,214.73	9,226,741.62	-70.71%
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	47,600.00	-	
1-1-3-98-03-01	Depósitos en garantía en el sector privado	66,830.40	7,963,714.87	-99.16%
1-1-3-98-03-02	Depósitos en garantía en el sector publico	11,645,224.87	-	
1-1-3-99	Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar	-	-	
Total		49,983,211.12	73,896,049.53	-32.36%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.43 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -32,36 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de la disminución 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.

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

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

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

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variación
1-1-4-01-01-01	Combustibles y lubricantes	538,781.68	56,442.00	
1-1-4-01-01-02	Productos farmacéuticos y medicinales	4,216,254.51	4,495,326.42	-6.21%
1-1-4-01-01-04	Tintas, pinturas y diluyentes	11,996,878.12	12,530,111.31	-4.26%
1-1-4-01-01-99	Otros productos químicos y conexos	354,712.50	383,091.61	-7.41%
1-1-4-01-02-03	Alimentos y bebidas	251,939.35	-	100.00%
1-1-4-01-03-01	Materiales y productos metálicos	1,983,752.75	1,251,799.57	58.47%
1-1-4-01-03-02	Materiales y productos minerales y	420,276.43	189,247.67	122.08%
1-1-4-01-03-03	Madera y sus derivados			
1-1-4-01-03-04	Materiales y productos eléctricos,	8,089,943.10	7,806,727.88	3.63%
1-1-4-01-03-05	Materiales y productos de vidrio			
1-1-4-01-03-06	Materiales y productos de plástico	90,127.75	87,329.13	3.20%
1-1-4-01-03-99	Otros materiales y productos de uso	1,083,940.61	1,424,467.18	-23.91%
1-1-4-01-04-01	Herramientas e instrumentos	1,123,821.37	1,669,819.68	-32.70%
1-1-4-01-04-02	Repuestos y accesorios			
1-1-4-01-99-01	Útiles y materiales de oficina y	3,006,325.96	3,976,991.15	-24.41%
1-1-4-01-99-02	Útiles y materiales médico,	-	344,250.00	
1-1-4-01-99-03	Productos de papel, cartón e	19,699,995.13	20,034,735.97	-1.67%
1-1-4-01-99-04	Textiles y vestuario	2,716,085.68	5,090,019.08	-46.64%
1-1-4-01-99-05	Útiles y materiales de limpieza	10,565,806.24	10,318,351.86	2.40%
1-1-4-01-99-06	Útiles y materiales de resguardo y	803,337.48	2,584,767.65	-68.92%
1-1-4-01-99-07	Útiles y materiales de cocina y	590,919.03	724,014.17	-18.38%
1-1-4-01-99-99	Otros útiles, materiales y suministros	10,365,595.73	13,205,243.91	-21.50%
Total		77,898,493.42	86,172,736.24	-9.60%

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,67 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -9,60 % de recursos disponibles.

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

Cabe mencionar que el 28 de marzo 2023 según el acta DAF-SO-006-2023 se realizó una muestra toma de física de Inventario de Bodega, los días 26-27 de junio 2023 según el acta DAF-SO-012-2023 se realizó la toma física total semestral de inventario, el día 28 de setiembre 2023 se realiza una toma de muestra física de inventario, según consta en el acta DAF-SO-021-2023, además se realizó el inventario del segundo semestre el día 27 de noviembre 2023, según el Acta DAF-SO-022-2023, de los cuales se realizan los ajustes, se detallan a continuación:

Asiento	Fecha	Descripción	Débitos
5-1-6-01-99- Desvaloracion y perdidas de útiles,			
INV 3077	27/03/2023	TINTA EPSON T0732 P/5900CYAN	10,363.16
INV 3077	27/03/2023	BOMBILLO FLUORESCENTE DE 15	4,380.09
INV 3143	28/06/2023	BROCHA DE 1"	1049.06
INV 3143	28/06/2023	CINTA EMPACAR DE 2	593.97
INV 3143	28/06/2023	PERFORADORAS	1,615.83
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA OPALINA BLANCA	4,564.93
INV 3143	28/06/2023	BOLSA BASURA TAMANO GRANDE	398.59
INV 3143	28/06/2023	DESINFECTANTE (ESTANON)	79,949.44
INV 3143	28/06/2023	DISPENSADOR JABON LIQUIDO	156,243.60
INV 3143	28/06/2023	HISOPO PARA INODORO	478.38
INV 3143	28/06/2023	KIT P/ ORINAL SECO	25,840.21
INV 3143	28/06/2023	MECHA PARA PISO BLANCAS	1,776.26
INV 3143	28/06/2023	VASO CARTON P/ CAFE EN	6,726.66
INV 3179	29/09/2023	TINTA ALMOHADILLA SELLO AZUL	833.33
INV 3179	29/09/2023	LLAVE DE CHORRO PARA PILETA	3,061.67
INV 3179	29/09/2023	BROCHA DE 2"	1,778.07
INV 3179	29/09/2023	MARCADOR PIZARRA ACRILICA	6,490.45
INV 3179	29/09/2023	MARCADOR PIZARRA ACRILICA	8,332.63
INV 3179	29/09/2023	TIJERA PARA OFICINA	569.70
INV 3194	31/10/2023	BROCHA DE 1"	3,147.18
INV 3205	28/11/2023	LAPIZ DE CAPINTERIA	334.46
INV 3205	28/11/2023	ESPATULA	569.77
INV 3205	28/11/2023	FOLDER TAMANO CARTA	2,856.00
INV 3205	28/11/2023	PAPEL BLOCK NOTAS QUITA Y PON	201.02
INV 3205	28/11/2023	PAÑO DE MANOS MICROFIBRA	584.98
INV 3206	28/11/2023	BOMBILLO FLUORESCENTE DE 15	50,058.18
INV 3206	28/11/2023	TOMACORRIENTE POLARIZADO	47,932.44
INV 3215	05/12/2023	LIMPION DE COCINA	3,835.11

Total General

424,565.17

Asiento	Fecha	Descripción	Créditos
4-9-9-99-99-05- Otros Ingresos no especificos			
INV 3077	27/03/2023	TINTA EPSON T0734 P/5900YELLOW	13,549.65
INV 3077	27/03/2023	SOBRE MANILA #7	49.40
INV 3143	28/06/2023	MARCADOR PIZARRA ACRILICA	462.92
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA PARA EMPASTE	39.34
INV 3143	28/06/2023	CARTULINA T/ CARTA LINO ALEMAN	7,950.00
INV 3143	28/06/2023	BOLSA BASURA TAMANO MEDIANO	467.64
INV 3143	28/06/2023	VASO DESECHABLE # 7 PAQUETE	553.14
INV 3179	29/09/2023	MARCADOR PERMANENTE ROJO	7,536.60
INV 3179	29/09/2023	MARCADOR PERMANENTE VERDE	7,020.00
INV 3205	28/11/2023	LIMPION DE COCINA	3,835.11
INV 3205	28/11/2023	SOBRE MANILA No.10 AMARILLO	36.83

Total General **41,500.63**

	2023	2022	Variación
6. Otros activos a corto plazo	7,558,740.26	10,768,785.61	-29.81%

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 0,07 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -29.81 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la amortización de las pólizas.

Tipo	Asegurado	2023	2022	Variación
Riesgos de Trabajo	Trabajadores	1,703,456.18	1,534,692.95	11.00%
Vehiculos	Susuki Vitara PL.721619	35,738.63	-	100.00%
Vehiculos	Pick Up L-200	80,572.18	20,796.85	287.42%
Vehiculos	Montero Sport	67,354.00	12,147.25	454.48%
Incendio	Edificio	4,559,752.45	7,723,494.63	-40.96%
Responsabilidad Civil	Responsabilidad Civil	813,528.57	1,162,932.54	-30.05%
Riesgo Nombrado	Riesgo Nombrado	298,338.26	314,721.00	-5.21%
TOTALES		7,558,740.27	10,768,785.21	-29.81%

Terrenos, Edificaciones, Mobiliario, equipo y Maquinaria

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

Los bienes que se adquieren se registran al costo de adquisición o construcción.

Las reparaciones menores se cargan como gastos en el Estado de Rendimiento Financiero.

La depreciación se registra mensualmente, por el método de línea recta, tomando como parámetro la Tabla de Vida Útil emitida por la Dirección General de Tributación Directa.

7. Terrenos

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

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

		2023	2022
1-2-5-01-01-06	Valor de Origen Tierras y terrenos	69,213,880.00	69,213,880.00
	Terrenos para construcción -Reevaluaciones	4,374,560,368.00	3,168,530,410.00

8. Edificios

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

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-01-02-01	Edificios de Oficinas	660,147,282.95	659,564,825.73
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	833,350,522.31	383,125,212.69
1-2-5-01-02-04-01	Bodegas	45,370,594.28	45,370,594.28
1-2-5-01-02-07-01	Bibliotecas y Centros de Información	103,032,718.03	103,032,718.03
1-2-5-01-02-08-01	Centros de enseñanza y formación	1,231,991,135.26	1,231,991,135.26
1-2-5-01-02-99-01	Otros Edificios	560,663,593.70	560,663,593.70

9. Equipos de Transporte

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

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

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-01-04-01-01	Motocicletas-Valores de origen	1,400,000.00	1,400,000.00
1-2-5-01-04-02-01	Vehículos-Valores de origen	75,937,364.82	75,937,364.82
1-2-5-01-04-99-01	Otros equipos de transporte-Valor	1,163,180.59	1,163,180.59

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.

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-01-03-01-01	Maquinaria y equipos para la producción	21,195,911.35	21,195,911.35
1-2-5-01-05-01-01	Equipos de comunicación	146,019,969.90	145,751,505.90
1-2-5-01-06-01	Equipos y mobiliario de oficina	275,306,159.11	273,879,964.51
1-2-5-01-07-01	Equipos para computación	523,938,345.57	503,342,692.04
1-2-5-01-08-01	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	41,898,904.54	41,898,904.54
1-2-5-01-09-01	Equipos y mobiliario educacional,	674,169,590.40	729,788,515.34
1-2-5-01-10-01	Equipos de seguridad, orden, vigilancia	71,294,140.69	68,836,450.69
1-2-5-01-99-01	Equipos Diversos	61,497,256.09	60,562,563.48

11. Propiedades de Inversión

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

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-02-01-01-06	Terrenos para construcción Valor Origen	2,749,715.00	2,749,715.00
1-2-5-02-01-01-07	Terrenos para construcción Revaluaciones	126,760,285.00	126,760,285.00

Revelación:

La cuenta propiedades de inversión representa el 1.11% del total del activo, que comparado con el período anterior no genera movimientos, la reevaluación de la propiedad de inversión finca #83020, ubicada en Santa Cruz de Guanacaste la cual actualmente no tiene un uso definido, se realizó por ₡126 760 285, como consta en el trámite #19628-2022 de declaración de bienes Inmuebles presentado ante la Municipalidad de Santa Cruz.

12. Bienes Históricos y Culturales

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

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

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

Fecha de Adquisición	Detalle	Valor
8/9/2010	MIGUEL MOREIRA ALFARO(COMP.MASCARAS) 10 uds	2,030,000.00
16/10/2016	Donación Delegación España	-
15/12/2016	CONSERVACION Y RESTAURACION CHACON GONZALEZ LUIS	400,000.00
16/12/2016	ESCULTURA OBRA DE ARTE ULLOA ROYO MAX	3,208,480.25
13/12/2023	ESCULTURA FABIAN BRENES	7,870,641.29
	TOTAL	13,509,121.54

Revelación:

La cuenta bienes Históricos y culturales, representa el 0,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 139.60 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de una escultura.

13. Proyectos en Construcción Construcciones en proceso de edificios

Este rubro se refiere a las construcciones que se encuentran en proceso constructivo o en proceso de entrega por parte de la compañía constructora, se incluyen todos los gastos de anteproyecto, gastos legales, trabajos previos y obras.

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-99-01-01	Construcciones en proceso de construcción	336,787,896.20	402,002,171.33

Revelación:

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

15. Bienes Intangibles

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

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

Cuenta	Detalle	2023	2022
1-2-5-08-01-01	Patentes y marcas registradas-Valor origen	57,100.00	57,100.00
1-2-5-08-03-01	Software y programas-Valores de origen	213,939,921.37	149,517,072.98
1-2-5-08-03-03	Software y programas- Amortización Acumulada	(152,120,626.26)	(67,404,684.47)

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.53 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -25% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la amortización de los 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
- 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.

	2023	2022
DEPRECIACION ACUMULADA	(984,506,423.43)	(911,427,878.63)
NETO	10,461,057,606.17	8,984,871,383.57

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.

		2023	2022	Variacion
2-1-1-01-01	Deudas por adquisición de bienes y suministros	94,631,716.92	122,978,150.23	-23.05%
2-1-1-01-02	Deudas por adquisición de bienes	121,784,201.50	431,645,361.57	-71.79%
2-1-1-01-04	Deudas por adquisición de servicios	150,656,757.70	161,646,667.47	-6.80%

17. 2.1.1.02 Deudas sociales y fiscales a corto plazo

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

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variacion
2-1-1-02-01-01-01	Sueldos para cargos fijos c/p	110,310.20	25,303.60	335.95%
2-1-1-02-01-01-06	Salario escolar a pagar c/p	206,676,135.84	193,831,191.94	6.63%
2-1-1-02-01-02-04	Vacaciones por pagar a c/p	172,416,643.71		
2-1-1-02-01-03-03	Decimotercer mes a pagar c/p	48,417,212.20	28,740,693.09	68.46%
2-1-1-02-01-04	Contribuciones patronales al			
2-1-1-02-01-05	Contribuciones patronales a fondos	4.62	-	0.00%
2-1-1-02-01-06	Retenciones al personal a pagar c/p	5,075,104.40	1,831,216.00	177.14%
2-1-1-02-01-07	Asistencia social y beneficios al	-	-	
2-1-1-02-02-02	Retenciones de impuestos nacionales	11,322,265.99	6,719,063.45	68.51%
2-1-1-03-01	Transferencias al sector privado	388,000.00		
Total Deudas a Corto Plazo		811,478,353.08	947,417,647.35	-14.35%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 40 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -14.35 % de recursos disponibles.

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

18. Depósitos en garantía

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

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variación
2-1-3-03-01-01	Depósitos en garantía por contratos bienes	20,844,383.14	11,816,453.59	76.40%
2-1-3-03-01-02	Depósitos en garantía por contratos servicio	1,414,730.44		100.00%
2-1-3-03-01-03	Depósitos en garantía por	-		
Total Depósitos de Garantía		22,259,113.58	11,816,453.59	88.37%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2.48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 88.37% de recursos disponibles.

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

19. Provisiones, Litigios y Activos Contingentes

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

Revelación:

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

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

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

20. Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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

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

2-1-9-01-99-99	2023	2022	Vaiación
Ingreso a recibir proveniente del MEP	-	-	
'Ingreso a diferir por matricula de Academia	52,824,550.00	54,326,307.89	-2.76%
'Ingreso a diferir por matricula de Cursos DECAT	11,580,800.00	5,263,000.00	120.04%
Otros ingresos varios a devengar c/p	64,405,349.00	59,589,306.89	8.08%

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 7.17% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 8.08 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en la matrícula de los cursos libres.

21. Patrimonio

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

Cuenta	Detalle	2023	2022	Variación
3-1-1-01-01	Capital inicial a valores históricos	2,544,830,009.10	2,544,830,009.10	0.00%
3-1-2-01-01	Donaciones de capital a valores	423,607,116.55	423,607,116.55	0.00%
3-1-3-01-01	Revaluación de Propiedades, Planta,	5,680,587,287.16	4,474,557,329.16	26.95%
3-1-5-01-01	Resultados de ejercicios anteriores	1,918,236,693.10	1,860,977,938.33	3.08%
3-1-5-01-02	Ajuste por re expresión de resultados			
TOTAL		10,567,261,105.91	9,303,972,393.14	14%

Revelación:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.3.01. Revaluaciones de Bienes		
Revaluación	Fecha	Monto
Reevaluación Terreno	2023	1,206,029,958.00
Revaluación Terreno para inversión según tramite # 19628	2022	126,760,285.00
Reversión Recepción y Capacitación Activos COOPEJOVO	2022	(420,335,904.00)
Recepción y Capacitación Activos	2020	420,335,904.00
REGISTRO DE REEVALUACION DE TERRENOS FINCAS 295326-295324	2020	3,168,530,410.00
Edificios de oficinas y atención al público-Revaluaciones	2018	1,128,606,459.16
Apertura de Cuenta	2015	50,660,175.00
TOTAL		5,680,587,287.16

Reconocimiento de los ingresos

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

	2023	2022	Variación
21. 4-3 Multas, sanciones, remates	545,700.00	223,000.00	145%

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.

	2023	2022	Variación
22. 4-4 Ingresos y resultados positivos	824,372,422.49	730,339,913.15	13%

Se componen de:

	2023	2022	Variación
4-4-1 Ventas de Bienes y Servicios	283,751,922.49	273,389,696.14	3.79%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 5.66 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 3.79 % de recursos disponibles.

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

	2023	2022	Variación
4-4-2 Derechos Administrativos	540,620,500.00	456,950,217.01	18.31%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 10,80 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 18.31 % de recursos disponibles.

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

	2023	2022	Variación
23. 4-5 Ingresos a la propiedad	33,483,984.09	27,962,986.77	19.74%

Se componen de:

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

	2023	2022	Variación
	33,366,984.09	3,545,096.04	841.22%

Revelación:

La cuenta Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo, representa el 0,66 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 841.22 % de recursos disponibles.

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

4-5-2 Alquileres y Derechos sobre Bienes

	2023	2022	Variación
	117,000.00	-	0%

Revelación:

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

	2023	2022	Variación
24. 4-6 Transferencias	4,129,698,124.71	4,246,992,441.28	-2.76%

4-6-1 Transferencias corrientes

Codigo Institucional	Detalle	Monto
11210	Ministerio de Educación MEP	4,129,698,124.71

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 82.51 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -2,63 % de recursos disponibles.

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

	2023	2022	Variación
25. 4-9 Otros Ingresos	16,963,678.00	19,494,537.53	-13%

La cuenta está compuesta por:

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

	2023	2022	Variación
	16,142,156.61	11,514,115.34	40%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,32 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 40 % de recursos disponibles.

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

El tipo de cambio al 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

Mes	Compra	Venta
dic-23	523.20	523.72
dic-22	597.04	597.64

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

	2023	2022	Variación
	-	1,962,903.30	-100%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, tuvo una disminución del 100% en comparación con el período anterior.

4-9-9 Otros ingresos y resultados positivos

2023	2022	Variación
821,521.39	6,017,518.89	-86.35%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,016 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -86.35% de recursos disponibles.

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

Total de Ingresos	5,005,063,909.29	5,025,012,878.73
--------------------------	-------------------------	-------------------------

Reconocimiento de los egresos

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

26. 5-1-1 Gastos en personal

2023	2022	Variación
3,767,318,229.72	3,496,496,981.16	7.75%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 77.70% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera un Aumento del 7.75 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	1,712,261,328.70	1,604,316,570.50	6.73%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	96,053,145.41	90,201,469.24	6.49%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	1,004,155,844.78	945,192,669.09	6.24%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	264,594,561.30	250,698,517.88	5.54%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	419,393,704.51	382,683,228.33	9.59%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	270,859,645.01	223,404,526.12	0.00%
	TOTAL	3,767,318,229.71	3,496,496,981.16	7.75%

2023	2022	Variación
536,655,464.14	581,782,685.03	-7.76%

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 11.06% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior que corresponde a una disminución del -7.76 % de recursos disponibles.

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

La cuenta se compone de la siguiente manera:

5.1.2.	Servicios	2023	2022	Variación
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	32,873,688.69	29,211,463.11	12.54%
5.1.2.02.	Servicios básicos	71,983,030.07	60,692,274.16	18.60%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	62,162,174.72	70,540,958.14	-11.88%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	237,310,550.18	275,540,707.40	-13.87%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	7,996,575.32	7,514,151.20	6.42%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	19,798,680.51	16,257,380.63	21.78%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	17,116,051.65	19,894,972.60	-13.97%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	87,414,713.02	102,130,777.79	0.00%
	TOTAL	536,655,464.16	581,782,685.03	-7.76%

28. 5-1-3 Materiales y suministros consumidos

2023	2022	Variación
60,242,105.43	61,667,153.49	-2.31%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1.24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -2.31% 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	8,949,770.76	11,522,550.00	-22.33%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	480,684.95	2,068,815.64	-76.77%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	3,690,926.33	8,540,328.19	-56.78%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	902,355.91	2,419,461.81	-62.70%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	46,218,367.48	37,115,997.84	24.52%
	TOTAL	60,242,105.43	61,667,153.48	-2.31%

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

2023	2022	Variación
398,264,557.86	326,721,629.21	21.90%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 8.21 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 21.90 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del cálculo de las depreciaciones de bienes, así como el aumento en la amortización de activos intangibles.

30. 5.1.5 Deterioro y pérdidas de inventarios

2023	2022	Variación
1,213,904.28	1,668,809.41	-27.26%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0.025 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -27.26 % de recursos disponibles.

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

32. Cargos por provisiones y reservas

2023	2022	Variación
306,176.00	4,000,000.00	-92%

Revelación:

La cuenta Cargos por Provisiones y reservas, representa el 0.006 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a una disminución del -92 % de recursos disponibles.

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

	2023	2022	Variación
33. 5-2 Gastos Financieros	-	15,208.00	-100%

Revelación:

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

	2023	2022	Variación
34. 5-4 Transferencias	79,027,505.48	64,844,395.73	21.87%

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 1.63 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior corresponde a un Aumento del 21.87 % de recursos disponibles.

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

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

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

5.1.4	Transferencias corrientes	2023	2022	Variación
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	60,545,000.00	55,362,875.00	9.36%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público	18,482,505.48	9,481,520.73	94.93%
	TOTAL	79,027,505.48	64,844,395.73	21.87%

	2023	2022	Variación
35. 5-9 Otros Gastos	5,002,557.94	15,284,117.74	-67.27%

Esta cuenta está compuesta por:

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

	2023	2022	Variación
	3,845,348.88	13,370,075.36	-71.24%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.07 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una disminución del -71.24 % 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-23	523.20	523.72
dic-22	597.04	597.64

5-9-9 Otros gastos y resultados negativos

	2023	2022	Variación
	1,157,209.00	1,914,042.38	-39.54%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, presenta una disminución del -39.54%, como consecuencia del pago de los marchamos de los vehículos institucionales.

Total Egresos	4,848,030,500.85	4,552,480,979.77	6.49%
----------------------	-------------------------	-------------------------	--------------

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

Detalle de la liquidación presupuestaria al 31/12/2023

Liquidación Presupuestaria	
PERIODO	dic-23
OFICIO ENVIADO A CGR	
INGRESOS	6 249 316 668,92
GASTOS	5 303 828 983,15
SUPERAVIT/DEFICIT	945 487 685,77

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

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

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

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

Programa 03	Desarrollo e Investigación
10301	DECAT

Presupuesto Total
4 971 130 493,35

RUBRO	SALDOS		VARIACIÓN
	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	945 487 685,77	1 090 931 931,74	-13,33%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	157 033 408,44	472 531 898,96	-66,77%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del -13.33% de recursos disponibles, producto de la devolución del superávit 2022.

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del -66.77 % producto del registro de los ingresos como ingresos por devengar para ser amortizados en el transcurso del ciclo lectivo.

Notas Estado de Flujo de Efectivo

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

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

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

Actividades de Inversión	
Cobros	Pagos
	Adquisición de Activos Fijos

Adicionalmente se adjunta un resumen de movimientos del flujo de efectivo al 31 de diciembre del 2023:

Movimientos	Monto
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	(613 679 468,27)
Efectivo y Equivalentes de efectivo al principio del periodo	1 639 618 744,90
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	1 025 939 276,63

36. Cobros de Actividades de Operación

2023	2022	Variación
5 034 017 557,50	5 035 063 467,76	-0,02%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 045 910.26 que corresponde a una disminución del 0.02 % de recursos disponibles.

Descripción	2023	2022
Multas, sanciones, remates	545 700,00	223 000,00
Ventas de bienes y servicios	436 439 467,29	282 016 529,36
Derechos administrativos	416 886 603,41	458 373 972,85
Ingresos a la propiedad	33 483 984,09	27 962 986,77
Transferencias	4 129 698 124,71	4 128 228 574,00
Transferencias (Cemento)	-	118 763 867,28
Otros ingresos	16 963 678,00	19 494 537,50

37. Pagos de Actividades de Operación

2023	2022	Variación
4 437 062 922,90	4 258 295 283,13	4,20%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178 767 639.77 que corresponde a un aumento del 4.20% de recursos disponibles.

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

Descripción	2022	2021
Gastos en personal	3 727 151 152,76	3 472 643 569,17
Servicios	544 435 329,00	519 640 836,45
Materiales y suministros consumidos	81 528 200,59	177 945 456,04
Cargos por provisiones	306 176,40	4 000 000,00
Gastos Financieros	-	-487 709,54
Transferencias	82 457 167,66	68 766 095,73
Otros Gastos	1 184 896,49	15 787 035,28

38. Pagos por adquisiciones de Activos

2023	2022	Variación
1 221 076 389,31	430 778 553,68	183,46%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 790 297 835.63 que corresponde a un aumento del 183.46% de recursos disponibles,

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

NICSP 37 Acuerdos Conjuntos

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

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

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

- Instituto Mixto de Ayuda Social-FIDEIMAS,
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social,
- Instituto Nacional de las Mujeres,
- Municipalidad de Cartago
- Empresa Edwards Lifesciences

- RECOPE
- Asociación Pueblito de Costa Rica
- Coloplast

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

Instituto Mixto de Ayuda Social-FIDEIMAS,

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

Los cursos que se brindan son:

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

Ministerio de Trabajo y Seguridad Social

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

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

Se brinda capacitación en:

- Desarrollo de Habilidades para la Industria Médica

Instituto Nacional de las Mujeres

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

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

Emprendedores

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

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

Comprende los cursos:

- Despertar Emprendedor
- Emprendedores en Acción

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

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

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

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

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

EMPRESAS QUE FIRMARON CARTAS DE ENTENDIMIENTOS	ALCANCE
Euromega	Proveedores de recurso profesional de todas partes del mundo, para realizar capacitaciones por medio de Webinar en forma gratuita, para el desarrollo de la educación permanente dirigido a estudiantes, docentes, egresados, Técnicos Dentales y Odontólogos. Permite que la Institución fortalezca el Centro de Capacitación de la Carrera, realizando también talleres presenciales en las Instalaciones del CUC con el aporte del profesional capacitador y así garantizar la actualización de los contenidos de los cursos y de los profesionales Técnicos Dentales y Odontólogos.

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

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

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

Hecho por: Licda. Dennisse Monge Jara
Contadora

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

Aprobado: Licda. Karen Morales Brenes
Directora Administrativa Financiero

Aprobado por: Doc. Ana Víquez Oreamuno.
Decana