

**Colegio Universitario de Cartago (C.U.C)**

---

**Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**

**Al 31 de diciembre del 2023  
(Con cifras correspondiente del 2022)**

**Informe final**

## Contenido

	<u>Páginas</u>
<b>Opinión de los auditores independientes</b>	3- 5
<b>Estados Financieros</b>	
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
<b>Notas a los Estados Financieros</b>	10-33

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo  
Colegio Universitario de Cartago (C.U.C)

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Colegio Universitario de Cartago (C.U.C) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2023; y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas que forman parte integral de los estados financieros e incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Colegio Universitario de Cartago (C.U.C), al 31 de diciembre del 2023; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con la base contable que se describe en la nota 2.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección del Colegio Universitario de Cartago (C.U.C.), es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno del Colegio Universitario de Cartago (C.U.C.), son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del C.U.C.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del CUC.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

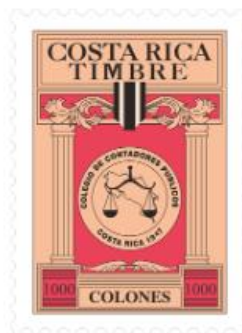
Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado No. 1649  
Póliza de Fidelidad número N.º 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2024

Cartago, Costa Rica, 28 de junio del 2024

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2023 se extiende hasta el 28 de junio del 2024. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

Nombre del CPA: GERARDO  
MONTERO MARTINEZ  
Carné: 1649  
Cédula: 302880821  
Nombre del Cliente:  
COLEGIO UNIVERSITARIO DE  
CARTAGO  
Identificación del cliente:  
3007045261  
Dirigido a:  
COLEGIO UNIVERSITARIO DE  
CARTAGO  
Fecha:  
24-07-2024 03:30:26 PM  
Tipo de trabajo:  
Informe de Auditoría

Timbre de ₡1000 de la Ley  
6663 adherido y cancelado en  
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-14373

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO (C.U.C.)**  
(Cartago, Costa Rica)

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de diciembre del 2023**  
(Con cifras correspondiente del 2022)  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>3</b>	1.025.939.279	1.639.618.745
Cuentas por cobrar a corto plazo	<b>4</b>	49.983.211	73.896.050
Inventarios	<b>5</b>	77.898.493	86.172.736
Otros activos	<b>6</b>	7.558.740	10.768.786
<b>Total, activos corrientes</b>		<b>1.161.379.723</b>	<b>1.810.456.317</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	<b>7</b>	10.269.671.211	8.773.191.895
Propiedades de inversión	<b>8</b>	129.510.000	129.510.000
Bienes intangibles no concesionados, neto	<b>9</b>	61.876.396	82.169.488
<b>Total no corriente</b>		<b>10.461.057.607</b>	<b>8.984.871.383</b>
<b>Total activos</b>		<b>11.622.437.330</b>	<b>10.795.327.700</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Deudas comerciales por pagar	<b>10</b>	367.072.676	716.270.179
Deudas sociales y fiscales	<b>11</b>	444.405.677	231.147.468
Depósitos garantía	<b>12</b>	22.259.114	11.816.454
Otras cuentas por pagar	<b>13</b>	64.405.349	59.589.307
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>898.142.816</b>	<b>1.018.823.408</b>
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio neto público	<b>14</b>	10.143.653.990	8.880.365.277
Superávit por donación		423.607.116	423.607.116
Superávit del periodo		157.033.408	472.531.899
<b>Total patrimonio</b>		<b>10.724.294.514</b>	<b>9.776.504.292</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>11.622.437.330</b>	<b>10.795.327.700</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO (C.U.C.)**  
(Cartago, Costa Rica)

**ESTADOS DE RESULTADOS**

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023**  
(Con cifras correspondiente del 2022)  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos</b>			
Intereses sobre instrumentos financieros y valores	<b>15a</b>	545.700	223.000
Ingresos por resultados positivos	<b>15b</b>	989.690.322	885.860.163
Ingresos a la propiedad	<b>15c</b>	33.483.984	27.962.987
Transferencias	<b>15d</b>	4.129.698.125	4.246.992.441
Otros ingresos	<b>15e</b>	16.963.677	19.494.538
<b>Total de ingresos</b>		<b><u>5.170.381.808</u></b>	<b><u>5.180.533.129</u></b>
<b>Egresos</b>			
Gastos en personal	<b>16</b>	3.767.318.230	3.496.496.981
Servicios	<b>17</b>	536.655.464	581.782.685
Materiales y suministros consumidos	<b>18</b>	60.242.105	61.667.153
Consumo de bienes	<b>19</b>	398.264.558	326.721.629
Desvalorización y pérdida de inventario	<b>20</b>	1.213.904	1.668.809
Cargos por provisiones y reservas técnicas	<b>21</b>	306.176	4.000.000
Gastos financieros		---	15.210
Transferencias	<b>22</b>	79.027.505	64.844.396
Otros gastos	<b>23</b>	170.320.458	170.804.367
<b>Total de egresos</b>		<b><u>5.013.348.400</u></b>	<b><u>4.708.001.230</u></b>
<b>Superávit del periodo</b>		<b><u>157.033.408</u></b>	<b><u>472.531.899</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO (C.U.C.)**  
(Cartago, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023**  
(Con cifras correspondiente del 2022)  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Actividades de operación:</b>		
Cobros	5.034.017.559	5.035.063.468
<b>Total cobros</b>	<b>5.034.017.559</b>	<b>5.035.063.468</b>
Pagos	4.437.062.922	4.258.295.286
<b>Total Pagos</b>	<b>4.437.062.922</b>	<b>4.258.295.286</b>
<b>Total flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación</b>	<b>596.954.637</b>	<b>776.768.182</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Actividades de inversión	(1.221.076.389)	(430.778.554)
<b>Total flujo neto de efectivo usados en las actividades de inversión</b>	<b>(1.221.076.389)</b>	<b>(430.778.554)</b>
<b>Actividades de Financiamiento:</b>		
Actividades de financiamiento	10.442.286	(15.548.757)
<b>Total flujo neto de efectivo provisto (usados) en las actividades de financiamiento</b>	<b>10.442.286</b>	<b>(15.548.757)</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(613.679.466)</b>	<b>330.440.871</b>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo	1.639.618.745	1.309.177.874
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo (ver nota 3)</b>	<b>1.025.939.279</b>	<b>1.639.618.745</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO (C.U.C)**  
(Cartago, Costa Rica)

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023**  
(Con cifras correspondiente del 2022)  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Capital</u>	<u>Superávit por Revaluación</u>	<u>Superávit por Donación</u>	<u>Superávit Acumulado</u>	<u>Resultado neto, Ahorro / Desahorro</u>	<u>Total Patrimonio</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>2.544.830.009</b>	<b>4.347.797.044</b>	<b>420.336.904</b>	<b>1.160.621.680</b>	<b>674.313.670</b>	<b>9.147.899.307</b>
Traslado del Resultado neto (Ahorro / Desahorro)	---	---	---	674.313.670	(674.313.670)	---
Aumento Superávit revaluación	---	126.760.285	---	---	---	126.760.285
Aumento Superávit por donación	---	---	3.270.212	---	---	3.270.212
Ajuste al superávit acumulado en cumplimiento de las NICSP	---	---	---	26.042.589	---	26.042.589
Superávit del periodo	---	---	---	---	472.531.899	472.531.899
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>2.544.830.009</b>	<b>4.474.557.329</b>	<b>423.607.116</b>	<b>1.860.977.939</b>	<b>472.531.899</b>	<b>9.776.504.292</b>
Traslado del Resultado neto (Ahorro / Desahorro)	---	---	---	472.531.899	(472.531.899)	---
Aumento Superávit revaluación	---	1.206.029.959	---	---	---	1.206.029.959
Ajuste al superávit acumulado en cumplimiento de las NICSP	---	---	---	(415.273.145)	---	(415.273.145)
Superávit del periodo	---	---	---	---	157.033.408	157.033.408
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2023</b>	<b>2.544.830.009</b>	<b>5.680.587.288</b>	<b>423.607.116</b>	<b>1.918.236.693</b>	<b>157.033.408</b>	<b>10.724.294.514</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO (C.U.C)**  
**(Cartago, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2023**  
**(Con cifras correspondiente del 2022)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

**Nota 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.

**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 Republica.

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 2024 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 para universitaria, educación y asistencia técnica, sin 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.

## **Nota 2- Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas, contables utilizadas por el Colegio Universitario de Cartago (CUC), en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

### **a) 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 91%.

### **b) Redondeo**

Los estados financieros se presentan un redondeo de 2 decimales.

### **c) 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.

#### **d) 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.

#### **e) 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.

#### **f) 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 del Sistema 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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compra	¢523,20	¢597,04
Venta	¢523,72	¢597,64

#### **g) 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.

#### **h) 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.

#### **i) 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.

<b>Detalle</b>	<b>Método</b>	<b>Porcentaje de depreciación anual</b>
Equipo de cómputo	Línea recta	5%
Equipo Mobiliario y de oficina	Línea recta	10%
Maquinaria	Línea recta	10%
Equipo de Transporte	Línea recta	10%
Equipo de comunicación	Línea recta	10%
Edificios	Línea recta	50%

#### **j) 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 el 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.

#### **k) 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.

#### **l) 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.

**m) 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.

**n) Reconocimiento de los egresos**

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

**o) 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.

**p) 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.

**Nota 3.- Caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de caja y bancos se detallan de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
B.N.C.R. 075-003799-4	4.704.871	15.192.956
B.N.C.R. 075-008545-0	47.269	2.173.987
MUCAP	5.712.938	589.001
Mucap Cuenta Valor	826.072.312	1.237.745.584
B.P.D.C. 21024067-1 Matrícula C.U.C	444.632	457.934
B.P.D.C. 21024066-5 Decat	3.379.502	3.392.804
B.C.R. 001-0309736-6	4.376.635	39.525.918
B.C.R. 001-0309737-4	34.005	62.201
B.C.R. 001-0311239-0 dólares	565.919	598.897
<b>Total bancos</b>	<b>845.338.083</b>	<b>1.299.739.282</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuenta Caja Única colones (1)	106.436.242	237.892.317
Recaudación impuesto al cemento	17.234.429	32.122.574
Cuenta Caja Única dólares	52.974.010	64.061.019
<b>Total caja única</b>	<b>176.644.681</b>	<b>334.075.910</b>
Fondo de caja chica	700.000	700.000
Fondo Tarjeta Proveeduría	2.521.750	4.689.317
Fondo Operador Móvil	651.503	394.606
Fondo financiero	62	19.630
Banco de Costa Rica (BCR)	83.200	---
<b>Total efectivo en caja y fondos fijos</b>	<b>3.956.515</b>	<b>5.803.553</b>
<b>Total</b>	<b>1.025.939.279</b>	<b>1.639.618.745</b>

(1) De acuerdo al reglamento para el funcionamiento de la caja única publicado el 16 de diciembre del 2003, se prohíbe a las entidades la apertura de las cuentas corrientes, excepto aquellas cuentas corrientes necesarias para el funcionamiento de las Oficinas Regionales en el Sistema Financiero Nacional, así como la utilización y/o realización de inversiones o cualquier otro producto financiero que se oponga al principio de caja única.

#### **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 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.

#### **Nota 4.- Cuentas por cobrar**

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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ventas de productos terminados	12.520.888	12.498.484
Servicios Comerciales (tarjeta débito)	7.551.154	6.113.561
Derechos administrativos a cobrar c/p	2.702.214	9.226.742
Anticipos a corto plazo	47.600	---
Otros derechos administrativos por cobrar	15.449.300	38.093.548
Depósitos en garantía en el sector privado	66.830	7.963.715
Depósitos en garantía en el sector público	11.645.225	---
<b>Total</b>	<b><u>49.983.211</u></b>	<b><u>73.896.050</u></b>

#### **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.

#### **Nota 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 estos 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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de inventarios se detalla de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Combustibles y lubricantes	538.782	56.442
Productos farmacéuticos y medicinales	4.216.255	4.495.326
Tintas, pinturas y diluyentes	11.996.878	12.530.111
Otros productos químicos y conexos	354.713	383.092
Alimentos y bebidas	251.939	---
Materiales y productos metálicos	1.983.753	1.251.800
Materiales y productos minerales	420.276	189.248
Materiales y productos eléctricos	8.089.943	7.806.728
Materiales y productos de plástico	90.128	87.329
Otros materiales y productos de uso	1.083.941	1.424.467
Herramientas e instrumentos	1.123.821	1.669.820
Útiles y materiales de oficina y cómputo	3.006.326	3.976.991
Útiles y materiales médicos	---	344.250
Productos de papel, cartón	19.699.995	20.034.736
Textiles y vestuario	2.716.086	5.090.018
Útiles y materiales de limpieza	10.565.806	10.318.352
Útiles y materiales de resguardo	803.337	2.584.768
Útiles y materiales de cocina	590.919	724.014
Otros útiles, materiales y suministros	10.365.595	13.205.244
<b>Total</b>	<b>77.898.493</b>	<b>86.172.736</b>

#### **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.

## **Nota 6.- Otros activos a corto plazo**

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta de otros activos a corto plazo se detalla de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Riesgos de trabajo	1.703.456	1.534.693
Vehículos	183.665	32.944
Incendio	4.559.752	7.723.495
Responsabilidad civil	813.529	1.162.933
Riesgo nombrado	298.338	314.721
<b>Total</b>	<b>7.558.740</b>	<b>10.768.786</b>

### **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.

## **Nota 7.- Propiedad, planta y equipo**

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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terrenos para construcción de edificios	69.213.880	69.213.880
Revaluación de terrenos	4.374.560.368	3.168.530.410
Edificios Oficinas	1.249.901.188	799.093.451
Edificios Bodegas	45.370.594	45.370.594
Edificios Biblioteca y Centro Enseñanza	1.391.293.874	1.391.293.874
Otros edificios	747.990.190	747.990.190
Revaluación de edificios	1.131.729.669	1.131.729.669
Maquinaria para la construcción	21.195.911	21.195.911
Equipo de transporte	78.500.545	78.500.545
Equipo de comunicación	146.019.970	145.751.506
Equipo mobiliario de oficina	275.306.160	273.879.965
Equipo de cómputo	523.938.346	503.342.693

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Equipo sanitario e investigación	41.898.905	41.898.905
Equipo mobiliario educacional	674.169.590	729.788.515
Equipos de seguridad	71.294.140	68.836.451
Equipos diversos	61.497.257	60.562.563
Obras de Arte	13.509.122	5.638.480
Construcciones en proceso de edificios (a)	336.787.896	402.002.171
<b>Subtotal</b>	<b>11.254.177.605</b>	<b>9.684.619.773</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Edificios	(358.291.170)	(242.296.515)
Maquinaria para la construcción	(6.858.064)	(4.738.484)
Equipo de transporte	(31.483.759)	(27.462.233)
Equipos de comunicación	(46.060.963)	(31.465.728)
Equipo mobiliario de oficina	(101.356.799)	(73.969.161)
Equipo de cómputo	(294.391.089)	(193.722.880)
Equipo sanitario e investigación	(15.579.380)	(11.389.518)
Equipos y mobiliario educacional	(79.028.693)	(291.397.232)
Equipo de seguridad	(36.173.602)	(25.759.498)
Equipos diversos	(15.282.875)	(9.226.629)
<b>Subtotal</b>	<b>(984.506.394)</b>	<b>(911.427.878)</b>
<b>Total, neto</b>	<b>10.269.671.211</b>	<b>8.773.191.895</b>

### Revelación:

La cuenta Propiedad, planta y equipo explotados, representa el 81,27 % del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢140.476.473 que corresponde a un aumento del 1.60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la capitalización de varias obras que se encontraban en proceso, así como la adquisición de activos para uso institucional como teléfonos, radios de comunicación, pantallas interactivas, proyector multimedia, analizador de glucosa, articulador semi ajustable, balanza electrónica de alta presión.

### Construcción 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 anteproyectos, gastos legales, trabajos previos y obras.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Construcción en proceso de edificios	336.787.896	402.002.171
<b>Total</b>	<b>336.787.896</b>	<b>402.002.171</b>

### Revelación:

En cuanto a las construcciones en proceso es importante señalar que según el acta 04-2023 de la proveeduría institucional, se realiza a 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.

### Nota 8.- 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. Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de propiedades de inversión se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Propiedades de inversión	2.749.715	2.749.715
Revaluación propiedad de inversión	126.760.285	126.760.285
<b>Total</b>	<b><u>129.510.000</u></b>	<b><u>129.510.000</u></b>

### Revelación:

La cuenta propiedades de inversión representa el 1,11% del total del activo, durante el periodo 2023 no ha habido cambios. En el mes de diciembre 2022 se registra la revaluación de la propiedad de inversión en Santa Cruz de Guanacaste por ¢ 126.760.285.

### Nota 9.- 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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de bienes intangibles se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patentes y marcas registradas-valor de origen	57.100	57.100
Software y programas-valores de origen	213.939.922	149.517.072
Software y programas-amortizaciones	<u>(152.120.626)</u>	<u>(67.404.684)</u>
<b>Total, neto</b>	<b><u>61.876.396</u></b>	<b><u>82.169.488</u></b>

### 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 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

**Nota 10.- Deudas comerciales por pagar**

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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta deudas comerciales por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudas por adquisición de bienes	94.631.717	122.978.150
Deudas comerciales por servicios	121.784.201	431.645.362
Deudas comerciales por otros servicios	150.656.758	161.646.667
<b>Total</b>	<b><u>367.072.676</u></b>	<b><u>716.270.179</u></b>

**Revelación:**

La cuenta deudas comerciales, representa el 40.87% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una disminución del 48.75% de recursos disponibles.

### **Nota 11.- Deudas sociales y fiscales**

Las retenciones y cargas por pagar 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 2023, contribuciones patronales a fondos de pensiones, retenciones al personal a pagar y retenciones de impuestos nacionales a pagar.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta deudas sociales y fiscales se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos para cargos fijos corto plazo	110.310	25.304
Salario escolar a pagar corto plazo	206.676.136	193.831.192
Vacaciones por pagar a corto plazo	172.416.644	---
Decimotercer mes a pagar corto plazo	48.417.212	28.740.693
Contribuciones patronales a fondos	5	---
Retenciones al personal a pagar corto plazo	5.075.104	1.831.216
Retenciones de impuestos nacionales	11.322.266	6.719.063
Transferencias al sector privado	388.000	---
<b>Total</b>	<b><u>444.405.677</u></b>	<b><u>231.147.468</u></b>

### **Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 49.48% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera un aumento del 92.26% de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto del aumento de la adquisición de bienes distintos a inventario y la adquisición de servicios.

### **Nota 12.- 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 adquiriente de bienes y servicios, de acuerdo con la Ley de Contratación Administrativa.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de depósitos en garantía se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos en garantía por contratos bienes	20.844.384	11.816.454
Depósitos en garantía por contratos servicios	1.414.730	---
<b>Total</b>	<b><u>22.259.114</u></b>	<b><u>11.816.454</u></b>

### 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 abreviadas en proyectos de construcción mediante la plataforma automática SICOP.

### Nota 13.- Otras cuentas por pagar

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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 las otras cuentas por pagar se detallan de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos a diferir por matrícula de Academia	52.824.549	52.326.307
Ingresos a diferir por matrículas de cursos DECAT	11.580.800	5.263.000
<b>Total</b>	<b><u>64.405.349</u></b>	<b><u>59.589.307</u></b>

### 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.

### Nota 14.- 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.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Saldo anterior</b>	<b><u>9.776.504.292</u></b>	<b><u>9.147.899.307</u></b>
Superávit por revaluación	1.206.029.959	126.760.285
Ajuste de superávit acumulado	(415.273.145)	26.042.589
Superávit por donación	---	3.270.212
Superávit del periodo	157.033.408	472.531.899
<b>Total</b>	<b><u>10.724.294.514</u></b>	<b><u>9.776.504.292</u></b>

## 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.

Así mismo en el mes de diciembre se realiza la revaluación de la propiedad de inversión en Santa Cruz según trámite # 19628 ante la Municipalidad de Santa Cruz.

En enero 2023 se realiza la revaluación del terreno del campus institucional ¢1.206.029.959.

<b>3.1.3.01 Revaluaciones de bienes</b>		
<b>Revaluación</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto</b>
Revaluación de terreno	2023	1.206.029.959
Revaluación terreno para inversión según tramite No. 19628	2022	126.760.285
Reversión recepción y capacitación activos COOPEJOVO	2022	(420.335.904)
Recepción y capacitación de activos	2020	420.335.904
Registro de revaluación de terrenos fincas 295326-295324	2020	3.164.530.410
Edificios de oficinas y atención al público -revaluaciones	2018	1.128.606.459
Apertura de cuentas	2015	50.660.175
<b>Total</b>		<b><u>5.680.587.288</u></b>

## Nota 15.- Ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de ingresos se detalla de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Multas por atraso en el pago	545.700	223.000
<b>Total Impuestos e Intereses (Ver 15 a)</b>	<b>545.700</b>	<b>223.000</b>
Servicios de formación y capacitación	283.751.922	273.389.696
Derechos administración a la educación	159.499.050	83.010.000
Derechos de examen suficiencia	229.900	212.800
Carnets	87.500	2.500
Derechos de modificación	32.000	---
Derechos de graduación	14.542.000	18.700.600
Derechos de certificación	4.144.400	3.680.175
Derechos examen extraordinario	2.010.200	1.688.200
Derechos emisión planes estudio	4.145.300	4.275.800
Derechos de reconocimientos	1.335.500	1.713.500
Borradores de notas	79.500	66.600
Venta de servicios carreras	6.860.100	6.059.200
Examen de portación de armas	1.416.000	1.684.800



	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ventas de formularios de becas	1.106.950	1.230.025
Derechos de aranceles de materias	510.450.000	490.146.267
<b>Total ingresos por resultados positivos (Ver 15 b)</b>	<b>989.690.322</b>	<b>885.860.163</b>
Intereses por otros equivalentes de	33.366.984	27.923.987
Alquileres de edificios	117.000	39.000
<b>Total ingresos a la propiedad (Ver 15 c)</b>	<b>33.483.984</b>	<b>27.962.987</b>
Donaciones corrientes del gobierno	4.129.698.125	4.128.228.574
Ministerio de Hacienda (MHD)	---	118.763.867
<b>Total transferencias gobierno (Ver 15 d)</b>	<b>4.129.698.125</b>	<b>4.246.992.441</b>
Reintegros en efectivo	65.319	4.489.782
Otros ingresos no específicos	756.202	1.527.737
Cobros, Reversión deterioro y Diferencias de cambio	16.142.156	13.477.019
<b>Total otros ingresos (ver 15 e)</b>	<b>16.963.677</b>	<b>19.494.538</b>
<b>Total</b>	<b>5.170.381.808</b>	<b>5.180.533.129</b>

#### **Revelación:**

**15.a-** 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.

**15.b-** 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.

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.

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

**15.d-** 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.

**15.e-** 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.

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

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.

El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
Diciembre 2023	523.20	523.72
Diciembre 2022	597,04	597,64

#### **Nota 16.- Remuneraciones**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de remuneraciones (gastos de personal) se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos para cargos fijos	1.698.531.125	1.586.204.271
Suplencias	13.730.204	18.112.300
Tiempo extraordinario	11.429.153	6.023.319
Compensación de vacaciones	61.824.592	59.683.411
Dietas	22.799.400	24.494.740
Retribución por años servidos	495.373.320	444.948.084
Restricción al ejercicio liberal	157.484.560	160.076.647
Decimotercer mes	240.249.978	225.908.768
Otros incentivos salariales	111.047.987	114.259.170
Contribución patronal al Seguro	251.220.084	238.118.604
Contribución patronal al Banco	13.374.477	12.579.914
Contribución patronal al Seguro	20.668.339	19.256.510
Aporte patronal al Régimen	80.246.844	75.479.428

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aporte patronal al Fondo	40.123.417	37.739.703
Contribución patronal a otros fondos	164.023.811	159.881.128
Contribución patronal a fondos administrativos	114.331.294	90.326.458
Salario escolar	206.676.133	193.912.940
Indemnizaciones al personal	64.183.512	29.491.586
<b>Total</b>	<b>3.767.318.230</b>	<b>3.496.496.981</b>

### **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.

### **Nota 17.- Servicios**

En esta partida se incluyen los servicios de Otros Alquileres por concepto del hosting de los sistemas de información. Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de servicios se detalla de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Alquiler de maquinarias, equipos y	2.738.849	1.819.560
Otros alquileres	30.134.840	27.391.903
Agua y alcantarillado	13.793.097	9.965.315
Energía eléctrica	23.309.506	14.845.961
Correos	288.353	---
Servicios de telecomunicaciones	34.592.073	35.880.999
Servicios de información	510.352	1.302.604
Publicidad y propaganda	31.726.494	45.508.519
Impresión, encuadernación y otros	5.497.895	3.219.573
Transporte de bienes	122.400	181.800
Comisiones y gastos por servicios	20.466.894	18.326.608
Servicio de transferencia electrónica	3.738.139	2.001.854
Otros servicios comerciales	100.000	---
Servicios jurídicos	2.800	50.380
Servicios de ingeniería	14.345.613	33.222.052
Servicios en ciencias económicas	8.291.040	24.195.683
Servicios de mantenimiento	4.811.243	4.144.075
Servicios generales	127.406.581	157.299.704
Otros servicios de gestión y apoyo	82.453.274	56.628.813
Transporte dentro del país	4.453.575	4.734.301
Viáticos dentro del país	3.543.000	2.779.850

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros	19.798.681	16.257.381
Actividades de capacitación	5.329.328	11.433.863
Actividades protocolarias y sociales	11.736.774	8.408.517
Gastos de representación	49.950	52.592
Mantenimiento de edificios	57.285.108	83.241.950
Mantenimiento y reparación	745.805	110.468
Mantenimiento y reparación	1.185.752	79.050
Mantenimiento y reparación	973.876	1.609.050
Mantenimiento y reparación	6.098.622	6.437.240
Otros gastos de mantenimiento	21.125.550	10.653.020
<b>Total</b>	<b><u>536.655.464</u></b>	<b><u>581.782.685</u></b>

### **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.

### **Nota 18.- Materiales y suministros**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de materiales y suministros consumidos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Combustibles y lubricantes	2.610.950	1.938.515
Productos farmacéuticos	927.326	2.034.092
Tintas, pinturas y diluyentes	4.939.282	7.045.752
Otros productos químicos y conexos	472.213	504.192
Alimentos y bebidas	480.685	2.068.816
Materiales y productos metálicos	340.732	344.037
Materiales y productos minerales	89.823	598.441
Madera y sus derivados	---	485.544
Materiales y productos eléctricos	1.652.187	1.808.027
Materiales y productos de vidrio	---	228.002
Materiales y productos de plástico	958.023	90.259
Otros materiales y productos de uso	650.161	4.986.018
Herramientas e instrumentos	902.356	765.267
Repuestos y accesorios	---	1.654.195
Útiles y materiales de oficina	1.729.204	2.764.355
Útiles y materiales médicos y hospitalarios	344.250	1.538.279
Productos de papel, cartón	19.041.225	15.311.393

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Textiles y vestuario	4.871.872	2.350.589
Útiles y materiales de limpieza	3.301.742	6.117.950
Útiles y materiales de resguardo	6.311.367	6.422.144
Útiles y materiales de cocina	216.172	257.428
Otros útiles, materiales y suministros	10.402.535	2.353.858
<b>Total</b>	<b>60.242.105</b>	<b>61.667.153</b>

**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.

**Nota 19.- Depreciaciones y Amortizaciones (Consumo de bienes)**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de depreciaciones y amortizaciones (consumo de bienes) se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciaciones de edificios	115.994.656	104.041.724
Depreciaciones de maquinaria	2.119.579	1.867.895
Depreciaciones de equipo transportes	4.021.526	4.845.805
Depreciaciones de equipo comunicación	14.595.235	13.078.125
Depreciaciones de equipo y mobiliario	27.387.638	26.501.111
Depreciaciones de equipo computación	100.668.209	89.575.445
Depreciaciones de equipos sanitario	4.190.199	3.964.735
Depreciaciones de equipo educacional	28.101.149	28.052.213
Depreciaciones de equipo seguridad	10.414.178	10.546.183
Depreciaciones de maquinarias	6.056.246	5.811.883
Amortizaciones de software	84.715.943	38.436.510
<b>Total</b>	<b>398.264.558</b>	<b>326.721.629</b>

**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.

**Nota 20.- Desvalorización y pérdida de inventarios**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de desvalorización y pérdida de inventario el saldo de esta cuenta es de ¢1.213.904 y ¢1.668.809, respectivamente.

**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.

**Nota 21.- Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de cargos por provisiones y reservas técnicas el saldo de esta cuenta es de ¢306.176 y ¢4.000.000, respectivamente.

**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.

**Nota 22.- Transferencias**

La cuenta de transferencias se compone de las transferencias corrientes al sector privado interno y las transferencias corrientes al sector público. Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de transferencias se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Becas	60.000.000	54.932.875
Otras transferencias corrientes	545.000	430.000
Donaciones corrientes a órganos	18.482.505	9.481.521
<b>Total</b>	<b><u>79.027.505</u></b>	<b><u>64.844.396</u></b>

**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.

### **Nota 23.- Otros gastos**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022 la cuenta de otros gastos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos	1.157.210	1.914.042
Diferencias de cambios	3.845.349	13.370.075
Becas Asignadas (1)	165.317.900	155.520.250
<b>Total</b>	<b><u>170.320.458</u></b>	<b><u>170.804.367</u></b>

(1) La cuenta becas asignadas tiene un saldo de ¢165.317.900 y ¢155.520.250, en el periodo 2023 y 2022 respectivamente. Estas partidas se utilizan para registrar la exoneración que se realiza a los estudiantes, por conceptos de becas 0, 1, 2 y 3 dado que las mismas consisten en el rebajo del pago de las matrículas.

### **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.

El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
Diciembre 2023	523,20	523,72
Diciembre 2022	597,04	597,64

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

### **Nota 24.- Contingencias (Litigios)**

Mediante Dictamen Jurídico CUC-CD-AL-10-2024 con fecha del 15 de mayo del 2024 emitido por parte del señor Lic. José Erasmo Toruño Sequeira, Asesor Legal Institucional del Colegio Universitario de Cartago - CUC, se presentan los siguientes procesos judiciales:

#### **1.-Expediente: 18-001667-0641-LA**

Autoridad: Juzgado de Trabajo de Cartago

Proceso: Ordinario Laboral

Partes: Inspección de Trabajo MTSS vs. CUC.

Estimación: Inestimable.

Estado Actual: En apelación ante Tribunal Superior de Trabajo.

Datos Adicionales: Seguimiento Profesional con el Asesor Legal CUC.

## 2.-Expediente: 19-000697-0641-LA

Autoridad: Juzgado de Trabajo de Cartago

Proceso: Ordinario Laboral

Partes: Cristina Villalta vs. CUC.

Estimación: Cuarenta Millones de Colones.

Estado Actual: Juicio señalado para el mes de febrero 2024.

Datos Adicionales: Seguimiento Profesional con el Asesor Legal CUC.

### **Nota -25. Autorización de estados financieros**

El Consejo Directivo del Colegio Universitario de Cartago - CUC aprobó los estados financieros al 31 de diciembre del 2023, en la sesión extraordinaria del 24 de enero del 2024 según consta en el acta número 3884, acuerdo CUC-CD-01-3884-2024.

### **Nota -26. Presentación de información del presupuesto en los estados financieros**

Detalle de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 2023.

<b>Liquidación presupuestaria</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>
Ingresos	6.249.316.669
Gastos	5.303.828.983
Superávit/ déficit	<b>945.487.686</b>

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

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

1. Programa 01. Administración
2. Programa 02. Docencia
3. Programa 03. Desarrollo e investigación (DECAT)

<b>Saldos</b>			
<b>Periodo</b>	<b>Periodo actual</b>	<b>Periodo anterior</b>	<b>Variación</b>
Superávit/ déficit presupuestado	945.487.686	1.090.931.932	(13.33%)
Superávit/ déficit contabilidad	157.033.408	472.531.899	(66.77%)

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



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

### **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 actualización 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