

**CONSEJO DIRECTIVO  
ACTA EXTRAORDINARIA N° 14-2020  
30 DE JULIO DE 2020**

SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL CONSEJO DIRECTIVO DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN, EL JUEVES 30 DE JULIO DE 2020, AL SER LAS NUEVE HORAS, MEDIANTE LA PLATAFORMA ZOOM DE FORMA VIRTUAL.

**PRESENTES:**

Karleny Clark Nelson,	Decana a.i.
Ricardo Wing Arguello,	Representante del CSE
Maureen Guevara García,	Representante de la UTN
Génesis Astorga Rodríguez,	Representante Estudiantil
Jorge Manuel Luna Angulo,	Representante de la UNA
Jean Carlo Miranda Fajardo,	Representante del TEC
Melissa Villegas Chevez	Apoyo Secretarial

**AUSENTES CON JUSTIFICACIÓN:**

Marianita Harvey Chavarría,	Representante de la UCR
Lilliam Marbelli Vargas Urbina,	Representante de la UNED

**INVITADOS**

Wendelyn Castro Hardley	Contabilidad
-------------------------	--------------

**SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 014  
30 de julio de 2020**

- I) Comprobación de cuórum**
- II) Aprobación del Orden del Día N°014**
- III) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera**
  - a) Presentación Estados Financieros segundo trimestre 2020.

## VI) Varios

---

### I) Comprobación de cuórum

### II) Aprobación del Orden del Día N°014

### III) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera

- a) Presentación Estados Financieros segundo trimestre 2020.

La señora Karleny Clark le cede la palabra a la señorita Wendelyn para la presentación de los Estados Financieros.

Inicia la señora Castro indicando.

La Dirección General de Contabilidad Nacional por medio del oficio adjunto DCN-UCC-0572-2020, indica los requerimientos necesarios para la presentación de los Estados Financieros Parciales a Junio 2020

Fecha Revisión	Fecha final
15/07/2020	31/07/2020

Con fundamento en las potestades conferidas en los artículos 90, 91, 93 y 94 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No 8131, Directriz 004-2014 y lo establecido en el Decreto Ejecutivo número 32988-H-MP-PLAN, publicado en La Gaceta número 74 del 18 de abril de 2006, denominado “Reglamento a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos”, todas las entidades públicas contempladas en el Directriz CN-001-2019 deberán presentar los Estados Financieros correspondientes al segundo trimestre 2020 (acumulado de enero a junio de 2020) con fecha máxima el 31 de julio 2020

### Presentación de los Estados Financieros Parciales a Junio 2020

- EFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)
  - Riesgo de Incertidumbre
  - Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26
  - Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1
  - Transferencia de recursos para la atención de la pandemia
  - Control de Gastos

3

- Control Ingresos
- Administración de Riesgos
- EFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)
  - Riesgo de Incertidumbre
    - Cada ente debe hacer un análisis de riesgo sobre el funcionamiento total de la institución, y elaborar un FODA institucional sobre el impacto del COVID19. Dicho FODA deberá ser revisado y actualizado en cada cierre trimestral y anual de acuerdo con los plazos establecidos.

FODA	DESCRIPCION
<b>FORTALEZAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se procedió con la Capacitación PEDAGOGICA Virtual del personal Docente para afrontar los retos y desafíos provenientes del COVID-19 en todas la Sedes de la Provincia.</li> <li>2. Implementación de la matrícula en línea para todas las Sedes.</li> <li>3. Se mantuvieron los Beneficios para el Otorgamiento de Becas.</li> <li>4. Prestación de Servicios de Formación y Capacitación, así como los diplomados y programas de la Dirección de Educación Comunitaria y Asistencia Técnica (DECAT).</li> <li>5. Mejora en los procesos de Publicidad y Promoción de mallas curriculares mediante plataformas digitales como Facebook.</li> <li>6. Implementación del teletrabajo, lo cual ha permitido mantener al 100% el servicio que se les brinda a los clientes internos y externos.</li> </ol>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El confinamiento y aislamiento les permite a los jóvenes valorar estudiar como parte de mantener una actividad que interactúen con otros jóvenes.</li> <li>2. Es posible llegar a estudiantes que talvez la distancia no les permita trasladarse físicamente a la institución y que por las circunstancias pueden aprovechar las lecciones impartidas totalmente virtuales.</li> </ol>

FODA	DESCRIPCION
<b>DEBILIDADES</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cambio directo del traslado de aprendizaje presencial a modalidad virtual, afecta de forma inmediata el proceso de aprendizaje de los estudiantes.</li> </ol>
<b>AMENAZAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aumento de desempleo y la desigualdad social en la provincia de Limón, producto de las medidas implementadas por las empresas locales Limonenses para afrontar el COVID 19, amenazan las finanzas de la institución por la disminución de matrículas del Segundo y Tercer cuatrimestre 2020 y los cursos lectivos del 2021.</li> <li>2. Brecha digital, acceso básico o nulo de los servicios de telecomunicaciones afecta directamente a la población estudiantil, los cuales deben asumir los costos de equipamiento tecnológico para recibir las clases virtuales.</li> <li>3. Resistencia al cambio en cuanto a la metodología de enseñanza-aprendizaje, de modalidad presencial a la virtual.</li> <li>4. Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera, en cuanto a recortes presupuestarios y demás.</li> </ol>

- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26

Estas normas están diseñadas especialmente para este tipo de eventos que impactan, en definitiva todo lo planificado y el deterioro particularmente en el valor de activos no generadores de efectivo (NICSP 21), y los activos generadores de efectivo (NICSP26).

Este deterioro se debe analizar desde un punto de vista contable con la afectación sobre la calidad del potencial de servicio que tiene como objetivo cada ente contable de acuerdo con sus funciones. De igual manera aquellos entes que generen ingresos propios materiales deben analizar la afectación de la aplicación de estas normas en la generación de beneficios económicos futuros.

- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26

*Es necesario realizar un diagnóstico que permita identificar los activos generadores y no generadores de efectivo, por el momento tal como lo indica la Encargada de Activos la entidad se acoge al transitorio que permite la NICSP 17.*

- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1

La inversión en recurso humano está dentro de la afectación económica más significativa dentro de los Estados Financieros, esto pues la pandemia ha llevado al sector público a adoptar una modalidad de teletrabajo lo cual en la mayoría de los casos no se había planificado, y se debe valorar el impacto en la calidad del servicio, y la afectación en los beneficios a los funcionarios.

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINCS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)	SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
					SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
202	20	4	0	202	Docencia musical	10	0	0

- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Transferencia de recursos para la atención de la pandemia

5

Deben revelar las transferencias giradas a otras instituciones que se han encargado de administrar recursos para combatir la pandemia.

A su vez las instituciones que han recibido estas ayudas, deben revelarlas con el fin de valorar todo el proceso para combatir la situación sanitaria.

- *No aplica al CUNLIMON no se recibieron ni entregaron transferencias.*
- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Control de Gastos

Todo ente contable debe llevar un control de todos los gastos en que ha incurrido para atender esta emergencia, tanto a nivel institucional, como a nivel país, por lo que se verán reflejados dentro de los Estados Financieros, y es necesario realizar una revelación especial para el COVID19, de tal forma que en cualquier momento de la pandemia o después de ella se puedan hacer las valoraciones pertinentes.

<b>GASTO REGISTRADO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>MONTO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<i>Solicitud 740 Compra de Artículos Farmacéuticos (Botiquín)</i>	2.01.02	<i>Dirección Administrativa Financiera</i>	337.367,88	<i>Compra de artículos farmacéuticos para atención y prevención de cuidados de la salud del Estudiante y Personal en Sedes Académicas y Oficinas Centrales.</i>
<i>Solicitud 771, 780 Compra de Lavamanos con Dispensadores - Colocación en Sedes Académicas y Administrativas</i>	5.01.99	<i>Dirección Administrativa Financiera</i>	3.330.000,00	<i>Ante las medidas sanitarias del COVID-19, se solicita la adquisición e instalación de LAVAMANOS TIPO ESTACIÓN CON DISPENSADORES DE JABON ALCOHOL EN GEL Y TOALLA, para ubicación en Sedes Académicas y Administrativas.</i>
<i>Solicitud 772, 773, 796 Productos Farmacéuticos para Mitigación del COVID19 - Productos Farmacéuticos 2</i>	2.01.02	<i>Dirección Administrativa Financiera</i>	6.771.586,40	<i>En atención a las medidas sanitarias para el COVID19, se requiere de la compra de suministros farmacéuticos para atención a las actividades académicas y administrativas del CUNLIMON, y de protección para el personal que en ella labora</i>

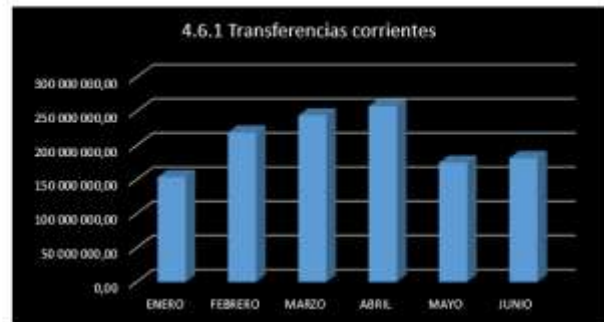
<i>Solicitud 781 Instalación de Lavamanos en Sedes Académicas y Administrativas 1</i>	<i>1.08.01</i>	<i>DAF-DAC-DECAT</i>	<i>3.882.000,00</i>	<i>Servicio de Instalación del sistema de tuberías y colocación de 18 Estaciones de Lavamanos en Sedes Académicas y Administrativas.</i>
---	----------------	----------------------	---------------------	--

- **EFEECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Control Ingresos

La generación de datos y estadísticas de ingresos tiene como objetivo conocer cual ha sido la afectación de los ingresos por efecto de la pandemia, por lo que cada ente debe analizar la materialidad de los ingresos y hacer un análisis del impacto de acuerdo con los recursos recibidos e incluirlo dentro de las revelaciones de los Estados Financieros.

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
<i>Ventas de bienes y servicios</i>	<i>149.958.147,08</i>		X		

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
<i>Transferencias corrientes del Gobierno Central</i>	<i>1.230.006.656,73</i>		x		



**Transferencias Corrientes:**

La institución se ha visto afectada en la recepción de transferencia de gobierno, según oficio DPI-0299-2020 ya que se pasó de recibir 243.991.131,59 en marzo a recibir a partir de abril un monto de 174,627,034,00, por lo que se han tenido que ajustar los gastos institucionales

- **EFFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)**
  - Administración de Riesgos

A finales del año 2019, nadie podía predecir lo que se estaría viviendo actualmente a nivel mundial y los efectos económicos y financieros que vendrán en el futuro. Esta situación hace planear nuevos mecanismos de control. Por ejemplo, el teletrabajo debe ser una modalidad, pero debe estructurarse mejor porque deben valorarse los riesgos por medio de evaluaciones y controles de desempeño que garanticen la eficiencia en la calidad del servicio. Por esta razón se recomienda que en estos momentos cada entidad conforme o active una comisión de administración de riesgos, para que evalúe los impactos económicos del COVID-19 de acuerdo con las particularidades de cada entidad.

*Se acaba de instaurar la comisión de control interno a quienes se les va recargar los riesgos institucionales.*

En la institución la gestión de riesgos es coordinada desde el Consejo de Decanatura que la integran las cuatro Direcciones de la institución que han identificado los siguientes:

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES
<i>Disminución en de matrícula de estudiantes</i>	<i>Alto</i>	<i>-Facilidades de pago -Ampliación del período de matrícula</i>	
<i>La deserción por causa de la pandemia</i>	<i>Medio</i>	<i>-Seguimiento personalizado de los estudiantes con problemas para continuar</i>	

<i>Resistencia a los programas virtuales por limitaciones de conectividad</i>	<i>Medio</i>	<i>-Habilitar espacios de uso en laboratorios de cómputo para tener acceso al internet</i>	
<i>Cierre de programas de ayuda de gobierno Fideimas, Avancemos, Pronae</i>	<i>Alto</i>	<i>-Búsqueda de nuevos mercados -Vinculación empresarial</i>	

**Para la presentación de estos EEFF, la DGCN le prestará atención especial a los siguientes documentos:**

- 1- Informe final de seguimiento de planes de acción de acuerdo a requerimientos solicitados para el cumplimiento del Decreto Ejecutivo 4139-MH.
- 2- Llenado de la Matriz de Autoevaluación NICSP Marzo 2020. ( se debe actualizar la matriz con el impacto de los planes de acción).
- 3- Auxiliar y procedimiento de confirmación de saldos de cuentas reciprocas con el resto de instituciones y empresas públicas.
- 4- El Capital Inicial no puede tener variaciones, y las incorporaciones al capital deben fundamentarse con transferencias giradas por el estado para capitalización de la entidad.
- 5- La Balanza de Comprobación debe estar cerrada vertical y horizontalmente y ser trabajada hasta el nivel ocho
- 6- El estado de Notas Contable debe venir con un análisis robusto de acuerdo a los requerido por cada norma que les aplica, en el mes de abril les fue remitido un oficio de observaciones, el cual espero hayan podido analizar para que realicen las correcciones pertinentes en la presentación de los próximos Estados Financieros y demás información requerida.

**Para la presentación de estos EEFF, la DGCN le prestará atención especial a los siguientes documentos:**

- 1- Informe final de seguimiento de planes de acción de acuerdo a requerimientos solicitados para el cumplimiento del Decreto Ejecutivo 4139-MH.

**Para la presentación de estos EEFF, la DGCN les prestará atención especial a los siguientes documentos:**

- 2- Llenado de la Matriz de Autoevaluación NICSP Marzo 2020. ( se debe actualizar la matriz con el impacto de los planes de acción).



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON)</b>					
<b>Estado de Situación Financiera o Balance General</b>					
<b>Del 01 de Enero de 2020 al 30 de Junio de 2020</b>					
<i>- En miles de colones -</i>					
Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019	Variación %
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>				
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	03	972.996,51	1.108.150,22	-13,89%
1.1.1.01.	Efectivo		972.996,51	1.108.150,22	-13,89%
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0,00	0,00	
<b>1.1.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	05	45.500,85	32.539,33	28,49%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		226,89	0,00	100,00%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		36.822,14	27.711,27	24,74%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		7.650,82	4.027,06	47,36%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		801,00	801,00	0,00%
<b>1.1.4.</b>	<b>Inventarios</b>	06	53.964,57	52.060,25	3,53%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		53.964,57	52.060,25	3,53%
<b>1.1.9.</b>	<b>Otros activos a corto plazo</b>	07	796,89	605,01	24,08%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		796,89	605,01	24,08%
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>1.073.258,82</b>	<b>1.193.354,81</b>	<b>-11,19%</b>
<b>1.2.</b>	<b>Activo No Corriente</b>				
<b>1.2.5.</b>	<b>Bienes no concesionados</b>	10	1.098.134,49	686.232,43	37,51%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		519.034,99	424.896,05	18,14%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		64.974,62	84.063,14	-29,38%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		514.124,88	177.273,24	65,52%
<b>1.2.9.</b>	<b>Otros activos a largo plazo</b>	13	546.577,19	546.577,19	0,00%
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depreciación contable		546.577,19	546.577,19	0,00%
	<b>Total del Activo no Corriente</b>		<b>1.644.711,68</b>	<b>1.232.809,62</b>	<b>25,04%</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2.717.970,50</b>	<b>2.426.164,43</b>	<b>10,74%</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>				
<b>2.1.1.</b>	<b>Deudas a corto plazo</b>	14	267.561,35	143.157,08	46,50%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		115.989,21	94.061,96	18,90%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		151.572,14	49.095,12	67,61%
<b>2.1.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	16	11.949,47	20.077,95	-68,02%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		11.949,47	20.077,95	-68,02%
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	17	113.808,26	169.303,22	-48,76%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		113.808,26	169.303,22	-48,76%
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	18	73.270,03	35.480,97	51,58%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		73.270,03	35.480,97	51,58%
	Total del Pasivo Corriente		466.589,11	368.019,22	21,13%
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>466.589,11</b>	<b>368.019,22</b>	<b>21,13%</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1.</b>	<b>Patrimonio público</b>				
<b>3.1.1.</b>	<b>Capital</b>	24	205.000,00	205.000,00	0,00%
3.1.1.01.	Capital inicial		122.000,00	122.000,00	0,00%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		83.000,00	83.000,00	0,00%
<b>3.1.3.</b>	<b>Reservas</b>	26	28.486,50	28.486,50	0,00%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		28.486,50	28.486,50	0,00%
<b>3.1.5.</b>	<b>Resultados acumulados</b>	28	2.017.894,89	1.824.658,71	9,58%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		1.952.983,85	1.857.966,93	4,87%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		64.911,04	-33.308,22	151,31%
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>2.251.381,39</b>	<b>2.058.145,21</b>	<b>8,58%</b>
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.717.970,50</b>	<b>2.426.164,43</b>	<b>10,74%</b>

### ESTADO DE REDIMIENTO FINANCIERO

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2020	Año 2019	Variación %
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>				
<b>4.4.</b>	<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>				
<b>4.4.1.</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	40	149.958,15	132.602,42	11,57%
4.4.1.02.	Ventas de servicios		149.958,15	132.602,42	11,57%
<b>4.6.</b>	<b>Transferencias</b>				
<b>4.6.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	49	1.230.006,66	1.064.309,86	13,47%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		1.230.006,66	1.064.309,86	13,47%
<b>4.9.</b>	<b>Otros ingresos</b>				
<b>4.9.1.</b>	<b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	51	-24,47	-1,29	94,73%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		-24,47	-1,29	94,73%
<b>4.9.9.</b>	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	57	7.479,42	14.434,36	-92,99%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		7.479,42	14.434,36	-92,99%
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>1.387.419,76</b>	<b>1.211.345,35</b>	<b>12,69%</b>

<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>				
<b>5.1.</b>	<b>Gastos de funcionamiento</b>				
<b>5.1.1.</b>	<b>Gastos en personal</b>	58	728.486,69	757.862,41	-4,03%
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		359.012,04	373.819,78	-4,12%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		131,56	502,19	-281,72%
5.1.1.03.	Incentivos salariales		208.171,70	222.565,06	-6,91%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		56.218,54	61.791,10	-9,91%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		78.568,51	72.145,78	8,17%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		26.384,34	27.038,50	-2,48%
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00	
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0,00	0,00	
<b>5.1.2.</b>	<b>Servicios</b>	59	461.651,80	404.792,85	12,32%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		46.753,68	52.037,69	-11,30%
5.1.2.02.	Servicios básicos		35.843,72	35.362,04	1,34%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		28.989,17	18.924,28	34,72%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		304.335,52	240.196,38	21,08%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		7.420,86	11.524,39	-55,30%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		6.080,57	5.023,58	17,38%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		15.950,76	9.105,59	42,91%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		16.277,52	32.618,90	-100,39%
5.1.2.99.	Otros servicios		0,00	0,00	
<b>5.1.3.</b>	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	60	9.710,84	12.293,99	-26,60%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		2.805,67	3.122,97	-11,31%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		0,00	0,00	
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		61,81	639,64	-934,68%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		1.161,87	43,50	96,26%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		5.681,49	8.487,88	-49,40%
<b>5.1.4.</b>	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	61	88.837,76	59.110,01	33,46%
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		88.837,76	59.110,01	33,46%
<b>5.4.</b>	<b>Transferencias</b>				
<b>5.4.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	71	2.826,77	510,95	81,92%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		2.826,77	510,95	81,92%
<b>5.4.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	72	16.761,40	10.006,47	40,30%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		16.761,40	10.006,47	40,30%
<b>5.9.</b>	<b>Otros gastos</b>				
<b>5.9.1.</b>	<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	73	-21,88	-15,57	28,84%
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		-21,88	-15,57	28,84%
<b>5.9.9.</b>	<b>Otros gastos y resultados negativos</b>	75	14.255,34	92,46	99,35%
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		14.180,80	92,46	99,35%
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00	
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		74,54	0,00	100,00%
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>1.322.508,72</b>	<b>1.244.653,57</b>	<b>5,89%</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>64.911,04</b>	<b>-33.308,22</b>	

**ESTADO DE FLUJO DE EFCTIVO**

<b>Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON)</b>					
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>					
<b>Del 01 de Enero de 2020 al 30 de Junio de 2020</b>					
<i>En miles de colones</i>					
P	Descripción	Nota N°	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
<b>Cobros</b>		<b>76</b>	<b>1.423.536,55</b>	<b>1.238.367,49</b>	<b>13%</b>
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		186.074,94	159.624,56	14%
	Cobros por transferencias		1.230.006,66	1.064.309,86	13%
	Otros cobros por actividades de operación		7.454,95	14.433,07	-94%
<b>Pagos</b>		<b>77</b>	<b>1.153.659,91</b>	<b>1.131.906,53</b>	<b>2%</b>
	Pagos por beneficios al personal		811.471,64	724.843,51	11%
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		308.366,63	396.468,71	-29%
	Pagos por otras transferencias		19.588,17	10.517,41	46%
	Otros pagos por actividades de operación		14.233,47	76,90	99%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>			<b>269.876,64</b>	<b>106.460,96</b>	<b>61%</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>					
<b>Pagos</b>		<b>79</b>	<b>321.390,27</b>	<b>62.993,32</b>	<b>80%</b>
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		321.390,27	62.993,32	80%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>			<b>-321.390,27</b>	<b>-62.993,32</b>	<b>80%</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>					
<b>Pagos</b>		<b>81</b>	<b>13.453,13</b>	<b>546.223,40</b>	<b>-3960%</b>
	Otros pagos por actividades de financiación		13.453,13	546.223,40	-3960%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>			<b>-13.453,13</b>	<b>-546.223,40</b>	<b>-3960%</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de a</b>			<b>-64.966,76</b>	<b>-502.755,76</b>	<b>-674%</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>			<b>1.037.963,27</b>	<b>1.610.905,96</b>	<b>-55%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>			<b>972.996,51</b>	<b>1.108.150,20</b>	

El señor Jean Carlos Miranda consulta sobre una filmina que menciona que todos están en teletrabajo, para eso consulta sobre el chofer o labores de mantenimiento que no pueden ser tele trabajables, a lo que la señora Karleny aclara que efectivamente ese dato se debe de corregir porque el chofer si está trabajando normal, aclara que se hará la corrección,

Consulta sobre si hay alguna otra consulta, siendo que no se presentaron más consultas

**Se somete a votación**

**RESULTADO DE LA VOTACIÓN**

VOTOS A FAVOR: 5

VOTOS EN CONTRA: 0

TOTAL: 5

**Considerando:**

- a) Que en atención al oficio DCN-UCC-0572-2020 de la Dirección General de Contabilidad Nacional, la señorita Wendelyn Castro Hardley encargada de Contabilidad institucional presentó al Consejo Directivo el informe que contiene los Estados Financieros del CUNLIMON.
- b) Dentro de lo solicitado este trimestre se consideraron otras solicitudes en atención al efecto de la pandemia Covid-19
- c) Se han revisado el Estado de Flujo de Efectivo
- d) Se han revisado el Estado de Cambios de Patrimonio Neto
- e) Se han revisado la Balanza de Comprobación
- f) Se han revisado el Estado de Situación Financiera o Balance General
- g) Se han revisado el Estado de Rendimiento Financiera
- h) Se han revisado el Estado de Situación Evolución de Bienes

**Se acuerda:**

***“APROBAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SUS RESPECTIVOS BALANCES CORRESPONDIENTES AL CIERRE CONTABLE 30 DE JUNIO 2020”.***

**Acuerdo firme y Unánime.**

Habiendo tratado los puntos del orden del día, siendo las nueve horas cuarenta minutos, se levanta la sesión.

Karleny Clark Nelson  
Presidente Consejo Directivo

Ricardo Wing Argüello  
Secretario Consejo Directivo