

COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

INFORME:

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

ENERO 2022

Tabla de Contenido

Ejecución General del Presupuesto.....	1
I Revelación NICSP 24.....	1
II Revelación NICSP 24.....	3
Liquidación de Ingresos 2021.....	3
Cuadro nº3	3
Ingresos 2021	3
Análisis de ejecución de ingresos.....	3
Liquidación de Egresos 2021.....	6
Análisis de ejecución de egresos.....	7
III Revelación NICSP 24.....	7
IV Revelación NICSP 24.....	8
Superávit 2021.....	10

Ejecución General del Presupuesto

El presente documento muestra los datos consolidados del informe de liquidación presupuestaria al IV trimestre del periodo 2021

Datos generales del periodo presupuestario 2021

En la Sesión Ordinaria N° 016-2020 del 17 de setiembre del 2020 el Consejo Directivo del Colegio Universitario de Limón aprobó el presupuesto para el año 2021, elaborado con base en las disposiciones legales y técnicas especificadas de acuerdo a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos sus reformas y su Reglamento; por un monto final de €3.017.012.214,84

La Contraloría General de la Republica mediante el oficio 19682 del 14 de diciembre 2020, comunica la aprobación del presupuesto inicial por la suma de €3.017,0 millones.

Aprobación de Presupuesto Extraordinario, mediante oficios CGR 06225 (30/04/21) y STAP 0635-2021 (05/04/20), se aprobó el monto de €594,3 millones.

I Revelación NICSP 24 (Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros)

- ✓ El período del presupuesto aprobado para el año 2020 cuenta con una asignación presupuestaria distribuida de la siguiente manera:

Cuadro N°1
Ingresos proyectados 2021

Ingresos proyectados 2021	Monto
Ingresos Propios	480.177.181,31
Transferencia MEP	2.444.778.461,38
Transferencia INCOPECA	10.000.000,00
Superávit libre aprobado 2021	82.056.572,15
Superávit libre (presupuesto extraordinario)	356.100.372,59
Superávit específico (presupuesto extraordinario)	5.963.558,59
Sumas libres sin asignación presupuestaria	232.193.408,09
Total Ingresos proyectados 2021	3.611.269.554,11

Cuadro N°2
Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador 2021

Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador	Monto
Ingresos Corrientes del periodo	2 953 132 642,69
Ingresos Propios	480 177 181,31
Ingresos de la propiedad (intereses sobre cuentas y depósitos)	18 177 000,00
Transferencia MEP	2 444 778 461,38
Transferencia INCOPECA	10 000 000,00
Superávit libre	82 056 572,15
Superávit libre (presupuesto extraordinario)	356 100 372,59
Superávit específico (presupuesto extraordinario)	5 963 558,59
Sumas libres sin asignación presupuestaria	232 193 408,09
Total ingresos de acuerdo al clasificador	3 629 446 554,11

II Revelación NICSP 24 (Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros)

- ✓ El presupuesto 2021, modificaciones, presupuesto extraordinario, ejecución mensual y trimestral utilizaron como base presupuestaria el efectivo, debidamente registrado en el Sistema de Presupuestos Públicos de la Contraloría General de la Republica.
- ✓ La clasificación económica adoptada en el presupuesto fue clasificador por objeto del gasto del sector público vigente abril 2018.

Liquidación de Ingresos 2021

Cuadro nº3
Ingresos 2021

Detalle de la cuenta	Presupuesto ingresos 2021	Ingresos acumulados	% avance
Derechos administrativos a los servicios de educación	480 177 181,31	128 228 590,69	26,70%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos	18 177 000,00	2 423 166,70	13,33%
Ingresos varios no específicos	-	-	100,00%
Transf. corrientes del Gobier. Central del Ejerc. 2005	2 444 778 461,38	2 444 778 460,40	100,00%
*Transf. corrientes de Instituciones Desc no Empre	10 000 000,00	20 279 440,69	202,79%
Superavit libre 2021	82 056 572,15	82 056 572,15	100,00%
Superavit libre (presupuesto extraordinario)	356 100 372,59	356 100 372,59	100,00%
Superavit específico (presupuesto extraordinario)	5 963 558,59	5 745 020,46	96,34%
Sumas libres sin asignación presupuestaria	232 193 408,09	232 193 408,09	100,00%
Total presupuestario	3 629 446 554,11	3 271 805 031,77	90,15%
TOTAL PRESUPUESTARIO SIN INTERESES	3 611 269 554,11	3 269 381 865,07	90,53%

Nota: Los ingresos por concepto de intereses de las cuentas, se acumulan al Superávit.

Análisis de ejecución de ingresos:

Sección de Ingresos: Con respecto al ingreso aprobado, al finalizar el periodo 2021 se refleja un porcentaje de recaudación del 90.53%, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- **Derechos administrativos a los servicios de educación:** Muestra una recaudación del 26.70% con respecto al ingreso aprobado, de este rubro se menciona lo siguiente:

Factores que incidieron en la recaudación de Ingreso propio

- Las graduaciones de bachiller, se reprogramaron para el 20 de enero, lo cual afectó el ingreso de matrícula al cierre del periodo
 - El desempleo y/o disminución de jornadas laborales y por ende de salario, fueron aspectos que incidieron en los resultados de los ingresos, también producto de la pandemia por Covid-19.
 - Problemas de conexión (internet) ya que la zona posee limitaciones en cuanto a proveedores del servicio y el alcance de red por factores ambientales es débil.
 - Obstáculos de accesibilidad a dispositivos para realizar las clases de forma virtual (computadora, Tablet o celular inteligente).
 - Disminución de la matrícula y presencia de la deserción, producto de: no se finiquitaron nuevos convenios, FIDEIMAS, PRONAE, EMPLEATE, FONABE.
 - Falta de conocimiento de la población en el uso de plataformas educativas (teams, zoom, meet, Moodle), para llevar los procesos de enseñanza aprendizaje de la presencialidad a la virtualidad.
- **Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos:** Presenta una recaudación del 13.33% con respecto al ingreso aprobado, este rubro es sujeto al ingreso que se recibe en cuentas, al presentar una disminución en el ingreso propio los intereses se vieron afectados.
 - **Transferencias corrientes del Gobierno Central:** Registra un ingreso de 100%, producto de transferencias del Ministerio de Educación Pública, recibidas durante el año, de este rubro se destaca que existieron meses en los que los depósitos se recibieron en forma tardía, afectando en ocasiones el pago de salario y proveedores, sin embargo, al finalizar el periodo presupuestario se recibió la totalidad del monto aprobado.

Cuadro nº4
Transferencias recibidas en la cuenta de caja única

MES	NUMERO TRANSFERENCIA MEP	MONTO RECIBIDO
ENERO	Factura 200001076 (20/01/21) Factura 2000011367 (21/01/21)	₡349 254 066,00
FEBRERO	Factura 2000018421 (08/02/21)	₡174 627 033,00
MARZO	Factura 2000035446 (09/03/21)	₡174 627 033,00
ABRIL	Factura 2000072197 (15/04/21)	₡174 627 033,00
MAYO	Factura 2000087057 (11/05/2021)	₡174 627 033,00
JUNIO	Factura 2000110716 (08/06/21)	₡174 627 033,00
JULIO	Factura 2000147399 (19/07/21)	₡174 627 033,00
AGOSTO	Factura 2000160899 (10/08/21)	₡174 627 033,00
SEPTIEMBRE	Factura 2000198888 (9/9/21)	₡174 627 033,00
OCTUBRE	Factura 2000242776 (29/10/21)	₡77 237 946,20
NOVIEMBRE	Factura 2000248890 (09/11/21)/ factura 2000267972 (12/11/21)/ factura 2000276030 (23/11/21)	₡272 016 119,20
DICIEMBRE	Factura 2000278772 (01/12/21 / Factura 2000303964 (17/12/21)	₡349 254 065,00
Total recibido		₡2 444 778 460,40

- **Transferencias corrientes de Instituciones desconcentradas no empresariales:** Registra un ingreso de 202.79%, procedente de transferencias del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, según ley 8436

Cuadro nº5
Transferencias recibidas INCOPESCA

MES	MONTO RECIBIDO
MARZO	₡8 051 782,28
JUNIO	₡7 871 866,29
NOVIEMBRE	₡4 355 792,12
TOTAL	₡20 279 440,69

*Contempla recursos pendientes de octubre a diciembre 2020, según oficio INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-097-2021 2020 , DAFI-DFCO-CON-152-2021

- **Superávit autorizado periodo 2021**, en este rubro se detalla lo siguiente
 - La Contraloría General de la Republica mediante el oficio 19682 del 14 de diciembre 2020, comunica la aprobación de ingresos provenientes de Superávit por ¢82,1 millones.
 - El 30 de abril del 2021, mediante oficio 06225, la Contraloría General aprueba presupuesto extraordinario por 594.3 millones
 - En el transcurso del año se realizaron transferencias bancarias entre cuentas por un monto total de 594 millones.
 - Las transferencias contemplan el Presupuesto extraordinario, el cual fue utilizado para realizar pagos de bienes duraderos.
 - De los recursos aprobados, existen recursos que se asignan en la cuenta de sumas sin asignación presupuestaria, compromisos por pagar, para el siguiente periodo presupuestario, debido que existe una Contratación, que por entrega de bien o servicio no se finiquita el pago total.

Liquidación de Egresos 2021

Cuadro N°6
Detalle Acumulado de Egresos 2021

Detalle de la cuenta	Presupuesto Definitivo, según ingreso real 2021	Presupuesto ejecutado	% cumplimiento
Remuneración	1.345.596.076	1.198.657.313	89%
Servicios	1.265.257.275	1.265.257.275	100%
Materiales y suministros	15.540.000	15.537.975	100%
Bienes duraderos	593.441.681	593.025.777	100%
Transferencias corrientes	51.970.000	30.961.334	60%
Total presupuestario	3.271.805.031,84	3.103.439.674,07	95%

Análisis de ejecución de egresos:

Sección de egresos: Con respecto al egreso aprobado, al finalizar el periodo 2020 se refleja un porcentaje de ejecución del 92%, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- **Remuneración:** Muestra un 89% de ejecución presupuestaria, debido a la Pandemia los cursos se dan virtual, por lo que los grupos se unifican, atendidos por 1 docente, lo que genera una disminución de la cantidad de docentes contratados durante el cuatrimestre.
- **Servicios:** Indica un 100% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno, logrando cancelar la totalidad de compromisos de la partida de servicios del periodo.
- **Materiales y Suministros:** Registra un 100% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno.
- **Bienes Duraderos:** Refleja un 100% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno, logrando cancelar compromisos presupuestarios importantes como lo eran las construcciones, mejoras a edificios, adquisición de equipos, entre otros.
- **Transferencias Corrientes:** Muestra una ejecución del 60%, se realizó transferencia a la Comisión Nacional de Emergencias y Sistema Nacional de Radio y Televisión. En las partidas de transferencias corrientes, también se registran los gastos por incapacidad los cuales fueron cancelados en su totalidad, los gastos por prestaciones legales los cuales tenían una estimación que no fue ejecutada al 100%, debido a que es sujeto a solicitudes de liquidación laboral por parte de docentes.

Compromisos presupuestarios pendientes de ejecutar al IV trimestre 2021

Al mes de **diciembre** diversos compromisos presupuestarios no fueron ejecutados en su totalidad ya que el bien o servicio no fue ejecutado al 100% al cierre del periodo, por lo que su pago se traslada para el periodo 2022.

III Revelación NICSP 24 (Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros)

- ✓ Entidades incluidas en el presupuesto aprobado, a las cuales se les giro transferencia durante el periodo 2021.

Cuadro N°7
Detalle de transferencias corrientes 2021

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Transferido	% Ejecución
Comisión Nacional de Emergencias (CNE)	559 618,88	559 618,88	100%
SINART	4 074 944,82	4 074 944,82	100%
TOTAL	4.634.563.70	4.634.563.70	100%

IV Revelación NICSP 24 (Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros)

- ✓ Cambios entre el presupuesto inicial y final por redistribuciones en el presupuesto u otros factores.

Modificaciones presupuestarias

Durante el periodo 2021, la administración realizó un total de 7 modificaciones presupuestarias las cuáles se realizaron con el fin de cumplir diferentes compromisos presupuestarios,

Cuadro N°8
Detalle de modificaciones presupuestarias 2021
DEL I AL IV TRIMESTRE

MES	OFICIO APROBACIÓN	MONTO MODIFICADO
Enero	DAC-011	288 079 972,00
Marzo	DAF-045	63 200 000,00
Mayo	DAC-218	106 314 690,06
Julio	DAF-140	115 588 703,00
Agosto	DAF-155	148 468 409,31
Noviembre	DAF-241	230 407 460,29
Diciembre	DAF-279	103 435 642,16

Revelación efectos de la Pandemia en el presupuesto de gastos institucional

Cuadro nº9

Gastos debido a COVID-19

GASTRO REGISTRADO	CUENTA PRESUPUESTARIA	DEPARTAMENTO	MONTO
Solicitud 907 Termómetros digitales Compra de Termómetros Digitales para uso en actividades y eventos administrativos y operativos del Cunlimón, como insumo para la mitigación del COVID-19. Según señala el protocolo par atención al COVID-19	120102	DAF	315.000,00
Pago directo 2343 Servicios de Sanitización COVID-19 en edificio administrativo. En atención a orden sanitaria	110406	DAF	298.146,00
Solicitud 1009 Reserva Presupuestaria - Compra de termómetros infrarrojos para colocación en puertas de acceso a los Edificios Administrativos y operativos del CUNLIMON (Protocolo de Atención COVID)	120401	DAF	2.501.212.50
Total gasto presupuestario			3.114.358.50

Superávit 2021

A continuación, se presenta un resumen del ingreso y gasto durante el año, cuya diferencia genero el Superávit 2021, detallado de la siguiente manera:

Cuadro nº10
Resultado superávit ingresos y gastos 2021

MES	INGRESO	GASTO
Enero	412.978.001,90	265.992.913,19
Febrero	183.549.207,24	289.523.416,62
Marzo	243.621.290,58	222.104.967,19
Abril	178.554.915,30	211.396.812,17
Mayo	225.682.408,92	191.925.221,92
Junio	249.732.353,97	282.935.697,34
Julio	204.721.803,97	207.319.968,20
Agosto	195.010.611,36	175.922.659,88
Septiembre	285.535.641,43	226.284.901,12
Octubre	131.569.693,47	215.036.407,59
Noviembre	372.586.083,30	275.284.838,74
Diciembre	588.263.020,33	539.711.870,11
Total	3.271.805.031,77	3.103.439.674,07
Diferencia ING-GASTO		168.365.357,70
Sumas sin asignación Presupuesto ajustado 2022		144.436.806,42
Superávit específico 2021		10.279.440,69
Superávit libre 2021		13.649.110,59
Saldo conciliado Presupuesto-Contabilidad		168.365.357,70