

Institución 14133

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS CUNLIMON 2022**

DICIEMBRE, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	14
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.....	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	14
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	17
II- Transitorios.....	17
Base de Medición.....	19
Moneda Funcional y de Presentación.....	19
Políticas Contables:	20
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	20
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	24
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	24
CERTIFICACIÓN FODA.....	25
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	25
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	25
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	27
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	28
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.....	30
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	30
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	32
TRANSFERENCIAS GIRADAS	32

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	33
V- CONTROL DE GASTOS.	33
GASTOS.....	33
VI- CONTROL INGRESOS:	33
INGRESOS POR IMPUESTOS	33
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	34
OTROS INGRESOS	34
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.	36
CUENTAS POR COBRAR	36
DOCUMENTOS A COBRAR.....	36
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	36
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	36
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022	39
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	40
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	42
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	44
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	46
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	47
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	50

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	50
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	50
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	50
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	58
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	58
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	59
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	60
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	63
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	65
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	66
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	73
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.	74
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	75
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	78
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	83
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	83
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	86

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	96
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	96
NICSP 27 AGRICULTURA:	96
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	99
FIDEICOMISOS.....	104
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	104
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	107
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	107
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	111
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	112
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	115
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	116
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	117
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	118
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	120
REVELACIONES PARTICULARES.....	122
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	134
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	135
1.1. ACTIVO.....	135
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	135
NOTA N° 3.....	135

ENTIDAD	136
PERIODO ACTUAL	136
PERIODO ANTERIOR	136
DIFERENCIA	136
%	136
NOTA N° 4.....	138
NOTA N° 5.....	138
NOTA N° 6.....	145
NOTA N° 7.....	146
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	148
NOTA N° 8.....	148
NOTA N° 9.....	148
NOTA N° 10.....	149
NOTA N° 11.....	157
NOTA N° 12.....	160
NOTA N° 13.....	160
2. PASIVO.....	163
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	163
NOTA N° 14.....	163
NOTA N° 15.....	164
NOTA N° 16.....	165
NOTA N° 17.....	166
NOTA N° 18.....	167
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	168
NOTA N° 19.....	168
NOTA N° 20.....	168
NOTA N° 21.....	169
NOTA N° 22.....	169
NOTA N° 23.....	170
3. PATRIMONIO	171

3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	171
NOTA N° 24.....	171
NOTA N° 25.....	177
NOTA N° 26.....	178
NOTA N° 27.....	179
NOTA N° 28.....	179
NOTA N° 29.....	180
NOTA N° 30.....	181
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	182
4. INGRESOS.....	182
4.1 IMPUESTOS.....	182
NOTA N° 31.....	182
NOTA N° 32.....	182
NOTA N° 33.....	183
NOTA N° 34.....	183
NOTA N° 35.....	184
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	184
NOTA N°36.....	184
NOTA N° 37.....	185
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	185
NOTA N° 38.....	185
NOTA N° 39.....	186
NOTA N° 40.....	186
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	187
NOTA N° 41.....	187
NOTA N° 42.....	188
NOTA N° 43.....	189
NOTA N° 44.....	189
NOTA N° 45.....	190
NOTA N° 46.....	190
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	191
NOTA N° 47.....	191
NOTA N° 48.....	191
NOTA N° 49.....	192

4.6 TRANSFERENCIAS	193
NOTA N° 50	193
NOTA N° 51	194
Transferencias de capital	194
4.9 OTROS INGRESOS	195
NOTA N° 52	195
NOTA N° 53	197
NOTA N° 54	197
NOTA N° 55	198
NOTA N° 56	198
NOTA N° 57	199
NOTA N° 58	199
5. GASTOS	200
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	200
NOTA N° 59	200
NOTA N° 60	201
NOTA N° 61	203
NOTA N° 62	204
NOTA N° 63	206
NOTA N° 64	207
NOTA N° 65	207
NOTA N° 66	208
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	209
NOTA N° 67	209
NOTA N° 68	209
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	210
NOTA N° 69	210
NOTA N° 70	210
NOTA N° 71	211
5.4 TRANSFERENCIAS	211
NOTA N° 72	211
NOTA N° 73	212
5.9 OTROS GASTOS	214
NOTA N° 74	214

NOTA N° 75	215
NOTA N° 76	215
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	217
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	217
NOTA N°77	217
NOTA N°78	217
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	220
NOTA N°79	220
NOTA N°80	221
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	221
NOTA N°81	222
NOTA N°82	222
NOTA N°83	224
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	224
NOTA N°84	224
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	225
NOTA N°85	226
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	226
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	228
NOTA N°86	228
Saldo Deuda Pública	228
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	229
NOTA N°87	229
Evolución de Bienes	229
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	230
NOTAS PARTICULARES	231

ANEXOS.....	238
FODA.....	238
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	241
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	241
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	241
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	241
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	242
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	242
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	243
GASTOS	243
INGRESOS POR IMPUESTOS	244
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	244
OTROS INGRESOS	244
CUENTAS POR COBRAR.....	245
DOCUMENTOS A COBRAR	245
NICSP	245
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	245
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	246
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	247
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	249
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	251
NICSP 27- AGRICULTURA	252
NICSP 28- 29- 30.....	253
FIDEICOMISOS	254
NICSP 31	254

PERIODO CONTABLE 2022

Karleny Clarke Nelson	Karleny Clarke Nelson	Wendelyn Castro Hardley
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-311926		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

Continuando la expansión, CUNLIMON, abre sus puertas en el cantón de Matina (distrito de Bataan) en el año 2005; un año después el cantón de Siquirres dispone de oportunidades académicas con el CUNLIMON; se destaca la firma del Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional Fideicomiso IMAS (FIDEIMAS).

En el año 2007 es el cantón de Talamanca quien realiza apertura. Durante ese mismo año, nace el Conservatorio de las Artes y la Música del Caribe y el establecimiento de la Escuela de Música en Limón; se firma el convenio de Articulación con la UNED, permitiendo que los estudiantes limonenses puedan continuar con su proceso de formación en dicha institución e incrementando las posibilidades de estudio hacia otros centros de educación.

En el año 2009 la Institución se expande del área de influencia, realizando apertura en Sarapiquí (cantón de Heredia), producto de una solicitud de la UNA y en apego con lo estipulado en el Convenio Marco firmado con dicha institución.

Finalmente, en el 2010, CUNLIMON, logra la cobertura de los seis cantones de la Provincia de Limón con la apertura de oportunidades parauniversitarias en el cantón de Guácimo; incluyendo en la oferta académica la Carrera de Gestión Municipal, mediante el convenio de titulación conjunta con la Universidad Nacional; misma que se imparte en Guácimo y en Sarapiquí.

Se destaca la implementación de programas de música, en los cantones de Guácimo, Siquirres, Matina y Limón

impartidos por los colaboradores del Conservatorio de las Artes y la Música del Caribe.

Producto del trabajo conjunto con las empresas e instituciones públicas y privadas de la Provincia de Limón se ha generado una mayor demanda de los servicios brindados por la Institución.

Misión

Somos generadores de capacidades humanas que fortalecen el espíritu de superación y emprendedor de los y las estudiantes para propiciar nuevas y mejores oportunidades con el fin de mejorar su calidad de vida.

Visión

Ser la mejor opción de excelencia formativa, capacitación especializada y técnica, orientada a impulsar el desarrollo socio - cultural y económico de la región Huetaar Caribe.

Valores

- Calidad
- Integridad

- Excelencia
- Innovación
- Compromiso

Ley de Creación:

Ley Orgánica #7941 Del 09-11-1999

Fines de creación de la Entidad:

Educación Superior

Objetivos de le Entidad:

El fin del CUNLIMON es la formación superior parauniversitaria y técnica del talento humano que permita impulsar el desarrollo social, económico, académico y cultural de la población limonense, mediante la oferta de carreras relacionadas con los ejes de desarrollo regional.

Objetivos estratégicos institucionales:

1. Adaptar la oferta académica, en relación con las necesidades del entorno, para favorecer las oportunidades de empleo y empleabilidad de la población limonense.
2. Dotar al CUNLIMÓN de infraestructura, de recursos materiales y tecnologías de información y comunicación a colaboradores, personal docente, orientado a la comunidad estudiantil, para el logro de los objetivos institucionales.
3. Desarrollar una plataforma tecnológica adecuada que favorezca la implementación de actividades formativas y de asistencia técnica de forma virtual.
4. Generar nuevos ingresos al CUNLIMÓN, por medio del fortalecimiento de las acciones de la DECAT en toda la región.
5. Propiciar una cultura institucional de calidad en los servicios que se prestan para dar mayor sostenibilidad a la organización.
6. Desarrollar un programa integral y permanente de capacitación y actualización del personal del CUNLIMÓN para una mejor prestación de servicios.
7. Posicionar de la marca institucional en la población de la región Huetar Caribe para impulsar la presencia institucional en el mercado empleador y formativo.
8. Establecer programas formativos y de capacitación que propicien el desarrollo de habilidades y capacidades humanas para apoyar el empleo y la empleabilidad.
9. Implementar encadenamientos socios productivos y alianzas con entes especializados que promuevan el empleo y la empleabilidad de grupos socialmente vulnerables, propiciando el bienestar social.
10. Desarrollar en la población beneficiaria de sus programas acciones para el fortalecimiento de sus capacidades y competencias para el empleo y la empleabilidad.
11. Promover acciones culturales y formativas que fomenten el rescate y fortalecimiento de la cultura autóctona de las diferentes comunidades y grupos étnicos de la RHC.
12. Apoyar proceso de asistencia técnica para el impulso de emprendimientos productivos en comunidades y grupos socialmente vulnerables.
13. Formar las competencias y capacidades idóneas en los y las estudiantes, de manera que sea atractivo para las empresas instalarse en la región Huetar Caribe.

14. Preparar a los y las estudiantes participantes de los programas institucionales en el desarrollo de pymes y emprendimientos productivos por medio de encadenamientos productivos para el fortalecimiento de la economía de la Región Huetar Caribe.

15. Apoyar con la preparación de mano de obra calificada para la atracción de inversión para la generación de empleo y riqueza en la provincia.

Ejes de Desarrollo

Fortalecimiento institucional

• Desarrollo de capacidades (humanas, de infraestructura, de comunicación, y tecnológicas) bajo un adecuado y ágil marco legal, procedimental y normativo, para un mejor servicio a la ciudadanía.

Desarrollo Socio – cultural

• Fomento de una cultura social de identidad y pertenencia que permita impulso de los valores autóctonos y culturales de las diferentes comunidades y grupos étnicos de la provincia.

• Implementación de acciones efectivas para la protección y conservación del medio ambiente físico, patrimonial, cultural y social de la Región Huetar Caribe.

• Impulso a facilidades para el desarrollo de habilidades y capacidades humanas para apoyar el empleo y la empleabilidad.

• Fomento de capacidades para el empleo y empleabilidad de grupos socialmente vulnerables.

• Implementación e impulso de encadenamientos sociales para el bienestar.

• Impulso de actividades productivas en ambientes sostenibles.

Impulso y establecimiento de facilidades para el desarrollo de emprendimientos productivos en grupos socialmente vulnerables.

Desarrollo Económico e inversiones

• Capacidad de generación de mano de obra calificada para la atracción y retención de inversiones

• Impulso al desarrollo y sostenibilidad de Pymes y emprendimientos productivos para el fortalecimiento de la economía de la región Huetar Caribe.

• Contribuir con mano de obra calificada para la atracción, promoción, facilitación y retención de inversiones para la generación de empleo y riqueza en la provincia.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La entidad (Nombre de la entidad), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (Indicar el nombre completo), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Limón, 30 de enero del 2023

OFICIO DEC-042-2023

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación

El Colegio Universitario de Limón, cédula jurídica 3-007-311926, y cuyo Representante Legal es Karleny Clark Nelson, portador de la cédula de identidad 701150379, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio DEC-113-2019 y DEC-023-2020 de la Decanatura así como acta N°01 actualizada al periodo 2022, se aprueba la creación de la Comisión de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Los Integrantes son:

Sra. Karleny Clark Nelson, Directora Administrativa Financiera
Sr. Nelson Palacios López, Asesor Legal
Sra. Wendelyn Castro Hardley, Contabilidad
Sr. Enzo Serrano Zamora, Tesorería.
Sra. Mylee Chan Badilla, Presupuesto
Sra. Melissa Chacón González, Bodega e Inventario
Sra. Gidget Fajardo Vargas, Recursos Humanos
Sra. Michelle Richards Lemones, Proveeduría
Sra. Yorleny Samuels Anderson Control de Activos
Sra. Melissa Villegas Chevez, Asistente Decanatura y Consejo Directivo.
Sra. Itza Lopez Spencer, Auditora Interna
Sra. Martha Monge Acuña, Directora Académica
Sra. Guiselle Robles Araya, Apoyo Profesional Dirección Administrativa Financiera

Con el fin de asegurar la adecuada implementación de las NICSP, se podría integrar más unidades y solicitud de información a los funcionarios de la institución.

IV TRIMESTRE 2022

OBSERVACIONES: (PRINCIPALES ACUERDOS Y LOGROS EN EL PERIODO).

1. DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA /CONTROL DE ACTIVOS

La Dirección Administrativa Financiera (DAF) como coordinadora de la Comisión NICSP y la unidad de Control de activos trabajo en conjunto para la creación de las Políticas basadas en: “Contratación 2021CD-000021-01: • “Servicios de Consultoría – Levantamiento de Activos Fijos y Sus procedimientos de acuerdo a las NICSP”, emitido por el Contratista Marcos Vinicio Salazar Calvo la cual esta pendiente de presentarse ante el Consejo Directivo de la institución.

En aras de cumplir con la presentación de los Estados Financieros esta institución realiza grandes esfuerzos con el limitado personal que cuenta, y se ha determinado acciones concretas para tratar de atender en tiempo y forma lo indicado por la Dirección General de Contabilidad Nacional, se continua realizando los ajustes indicados en la presentación de los estados , actualización de matriz de autoevaluación y revelación de información, así como:

1. Mejora en la comunicación con las unidades
2. Dar prioridad a los requerimientos de lo solicitado por la Contabilidad Nacional

Dado a los 30 días del mes de enero 2023.

Atentamente,

KARLENY
EUGENIA CLARK
NELSON (FIRMA)

Firmado digitalmente
por KARLENY EUGENIA
CLARK NELSON (FIRMA)
Fecha: 2023.01.31
12:14:37 -06'00'

Karleny Clark Nelson
Decana a.i.
Colegio Universitario de Limón
CC.Archivo
MVC



I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	96,18%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	Si
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	86,67%	Si
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	95,71%	Si
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	92,00%	Si
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		

NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	87,14%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	73,33%	Si
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	82,86%	Si
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	95,38%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	70,00%	Si
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	94,55%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	93,33%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	92,00%	Si
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	90,00%	Si
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	40,00%	Si
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	78,57%	Si
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	31,25%	Si
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	81,67%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	Si
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	65,24%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Los estados financieros son preparados sobre la base del COSTO HISTÓRICO. Es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Limón, 31 de enero del 2022

OFICIO-DEC-047-2022

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

Certificación

El Colegio Universitario de limón, cédula jurídica 3-007-311926, y cuyo Representante Legal es Karleny Clark Nelson, portador de la cédula de identidad 701150379, CERTIFICA QUE: Los registros contables y Estados Financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) en su versión 2021.

Dado a los 31 días del mes de enero del 2023.

Atentamente,

Karleny Clark Nelson
Decana a.i.
Colegio Universitario de Limón
CC.Archivo
JM



Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Las políticas incluidas en esta sección son producto de las sesiones de trabajo que el departamento contable coordina con las unidades primarias para el desarrollo de procedimientos, en colaboración con el Consultor Diego López. Son preliminares en vista de que existen procedimientos que aún no se les ha asignado la política por que deben ser analizados por el consultor y finalmente presentados y aprobados por el Consejo Directivo.

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
88	Provisiones	5-1-8-01-01		Registro de Provisiones
89	Tratamientos particulares	5-1-8-01-02		
90	Reconocimiento de una provisión	5-1-8-01-03	N°19	
90	Hechos ocurridos después de la fecha sobre la que se informa	5-1-8-01-99		
90	Suceso pasado	2-1-4-01-01		
73	Bienes no incluidos	1.1.4.01.01	N°12	Reconocimiento y Registro de Inventarios
73	Definición de inventarios de suministro y/o bienes consumibles	1.1.4.01.03	N°12	
75	Bienes y servicios comprendidos	1.1.4.01.04	N°12	
75	Productos agrícolas	1.1.4.01.99	N°27	
75	Excepciones	2.1.1.01.01	DGCN	
76	Medición general de los inventarios	1.1.1.01.02	N°12	
76	Excepciones a la medición general		N°12	
79	Costos de adquisición		N°12	
79	Método de registro de los inventarios		N°12	
89	Fórmulas del costo para inventarios con similares características		N°12	
89	Método PEPS		N°12	
89	Método general a utilizar		DGCN	
90	Reconocimiento como un gasto		N°12	
13	Reconocimiento de gastos por inventarios		N°12	
13	Reconocimiento de gastos por bienes de consumo		DGCN	
39	Pérdida del valor de los inventarios		N°12	
39	Provisiones por desvalorización y pérdidas de inventarios		N°12	
39	Pérdida en el valor de los inventarios		N°12	
39	Cálculo de la previsión		N°12	
39	Estimación del valor realizable neto		N°12	
39	Inventarios para producción		N°12	
1	Información Financiera de Propósito General (IFPG)	4-4-1-02-04	DGCN y N° 1	Elaboración de los Estados Financieros
1	EEFF	4-4-1-02-99	DGCN y N° 1	
1	Finalidad de los EEFF	4-4-5-02-01	N°1	
1	Estados Complementarios	4-4-5-02-02	N° 16, 17, 18, 24 y DGN	
3	EEFF	4-4-5-02-03	N°1	
4	Estados Complementarios	4-4-5-02-04	N° 16, 17, 18, 24 y DGN	
5	Estructura de los EEFF y de los EFC para el SPC	4-6-1-02-01	DGCN	
5	Responsabilidad de emisión de los EEFF	4-6-1-02-03	N°1	
5	Nivel de conocimiento y experiencia	4-9-1-01-01	IAESB	
5	EEFF auditados	4-9-4-03-01	DGCN	
5	Estructura y responsabilidades de emisión de EEFF	4-9-9-99-99	DGCN	
6	Identificación de los EEFF	3.1.5.02.01	N°1	
10	Añualidad		N°1	
10	Período contable		DGCN	
10	Información a presentar por las entidades		DGCN	
10	Auxiliares e informaciones contables intermedias		DGCN	
2	Tipos habituales de instrumentos financieros	1-1-3-04-01	N° 28 y 29	Reconocimiento y registro Contable de ingresos por ventas de servicios al crédito
1	Ingresos de transacciones con contraprestación	2-1-9-01-99	N°9	
1	Ingresos de transacciones con contraprestación	5-1-2-03-06	N°9	
		1-1-1-01-01		
		1-1-1-01-02		
		4-4-1-02-99		
		2-1-1-02-02		

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
2	Tipos habituales de instrumentos financieros	1-1-3-04-01 5-1-2-03-06 1-1-1-01-01 2-1-9-01-99 4-4-1-02-99 4-4-1-02-04 2-1-1-02-02	N° 28 y 29	Reconocimiento y registro Contable ingresos por ventas servicios al contado
98	Medición y reconocimiento inicial	1-2-5-01-01	N°17	Reconocimiento y Registro de Activos Fijos
104	Componentes del costo	1-2-5-01-02	N°17	
104	Medición de Costos de propiedades, planta y equipo	1-2-5-01-03	N°17	
104	Bienes adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios	1-2-5-01-04	N°17	
104	Transacciones con contraprestación que tienen carácter comercial	1-2-5-01-05	N°17	
104	Valor razonable cuando no existen transacciones comparables	1-2-5-01-06	N°17	
104	Valor razonable fiable	1-2-5-01-07	N°17	
148	Igual criterio del aplicado a propiedades, planta y equipo	1-2-5-01-08	DGN	
		1-2-5-01-09		
		1-2-5-01-10		
		1-2-5-01-99		
		1-2-5-08-03		
		1-2-5-99-01		
		1-2-5-99-08		
		2-1-1-01-02		
		2-1-1-01-03		
		2-1-1-04-02		
2	Tipos habituales de instrumentos financieros	1-1-3-06-02	N° 28 y 29	Transferencias de Gobierno
9	Reconocimiento inicial de activos financieros	1-1-1-01-02	N°29	
9	Momento del reconocimiento inicial	4-6-1-02-01	N°29	
9	Medición inicial		N°29	
9	Adquisición de títulos de la deuda pública		DGCN	
64	Reconocimiento de las transferencias a cobrar		N°23	
64	Derecho adquirido		N°23	
64	Medición de las transferencias a cobrar		N°23 y DGCN	
1	Reconocimiento de un pasivo	5-1-1-01-01	N°19	Registro de planillas
1	Obligación presente	5-1-1-01-06	N°19	
34	Beneficios a los empleados	5-1-1-03-01	N°25	
34	Beneficios correspondientes a los empleados del ITCR	5-1-1-03-02	II Convención Colectiva	
35	Alcance	5-1-1-03-03	N°25	
35	Delimitación	5-1-1-03-99	II Convención Colectiva y sus reformas	
36	Criterio general de reconocimiento	5-1-1-04-01	N°25	
37	Categorías de beneficios a los empleados	5-1-1-04-05	N°25	
65	Medición	5-1-1-05-02	N°25	
		5-1-1-05-03		
		5-1-1-05-04		
		5-1-1-05-05		
		5-1-1-06-08		
		5-4-1-01-01		
		2-1-1-02-01		
2	Tipos habituales de instrumentos financieros	1-1-3-04-01 5-1-2-08-01 1-1-3-01-03 5-9-9-02-01 1-1-1-01-03 4-9-1-01-01 1-1-1-01-02	N° 28 y 29	Control de Caja Chica
34	Beneficios a los empleados	5-1-1-01-01	N°25	Cancelación de Retenciones a los Salarios
35	Alcance	2-1-1-02-01	N°25	
36	Criterio general de reconocimiento	5-1-1-04-01	N°25	
		2-1-1-02-02		
		1-1-1-01-02		

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un FODA con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Limón, 2 de febrero del 2023

OFICIO-DEC-051-2022

CERTIFICACION FODA

El Colegio Universitario de limón, cédula jurídica 3-007-311926, y cuyo Representante Legal es Karleny Clark Nelson, portador de la cédula de identidad 701150379, CERTIFICA QUE:

- Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Dado a los 2 días del mes de febrero del 2023.

Atentamente,

Karleny Clark Nelson
Decana a.i.
Colegio Universitario de Limón

CC.Archivo
JM



Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre diciembre 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre diciembre 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

En las observaciones recibidas por Contabilidad Nacional por correo electrónico el 14/12/2022 titulado “Observaciones III trimestre 2022”, indicaba lo siguiente:

Pandemia	Observaciones
Pandemia 2020 NICSP 21 Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	Respecto a la nota de la revelación se puede determinar que los montos no son de afectación a la Pandemia, aun así se hace la acotación que la revelación ha mejorado, pero lo indicado en este ítems debe colocarse en el apartado donde se encuentra la norma NICSP 21 y NICSP 26 . De lo apreciado en la lectura se infiere que ambas normas se
Pandemia 2020 NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	encuentra en una sola revelación, NICSP 26, pero otro lector puede interpretar que son separadas. por tal motivo se considera que la revelación debe realizarse en forma separada y con afectación en en ítems solo para Pandemia.

Al realizar el análisis con la gestora de la unidad de consolidación de cifras queda claro que se incluyen en pandemia cuando el deterioro es resultado o producto de la situación presentada en el país por el coronavirus. En este caso no aplica incluirla en esa sección, porque lo que se hizo fue aprovechar la situación para realizar el levantamiento y presentar el deterioro.

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	152	23	129	0	0	1	43	109	0	0	0
Total	152	23	129	0	0	1	43	109	0	0	0

A continuación, la estructura según las direcciones de la institución.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTES (e)	FUNCIONARIOS JORNALISTAS (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
ADMINISTRATIVO	23	19	4	0	0	1	7	16	0	0	0
ACADEMICO	103	2	101	0	0	0	13	90	0	0	0
DECAT	26	2	24	0	0	0	23	3	0	0	0
Total	152	23	129	0	0	1	43	109	0	0	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
Enseñanza	Educación musical	10

Observaciones propias del ente:

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

El CUNLIMON se encuentra en la modalidad de teletrabajo, a la fecha no hay afectación en los ingresos de los funcionarios. Además, considerar lo siguiente que se refleja en el cuadro anterior.

1. La cantidad de funcionarios al finalizar el 31 de diciembre del 2022 es de 152, cantidad que engloba personal en plaza, interinos, suplentes, personal de outsourcing.

2. El personal en modalidad presencial corresponde a parte del personal administrativo, personal de la Dirección Académica y DECAT. Los cursos ofertados por la DECAT fueron en su totalidad de forma presencial.

3. Se han tomado acciones para retomar la presencialidad, por lo tanto, personal administrativo paulatinamente se ha reincorporado a las labores de forma presencial.

4. No se presentaron funcionarios incapacitados, en vacaciones o pensionados por pandemia.

El CUNLIMON ha visto disminuido el ingreso de estudiantes, reflejado ello en la no apertura de cursos, por lo tanto, dicha situación ha desencadenado en que la administración deba realizar liquidaciones de los extremos laborales de algunos docentes que así lo han solicitado y disminución de la nómina.

El servicio de educación musical se ve interrumpido, no obstante, no se ve afectada esta nomina ya que su pago no corresponde a la institución, en un convenio de CUNLIMON-SINEM.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias corrientes

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

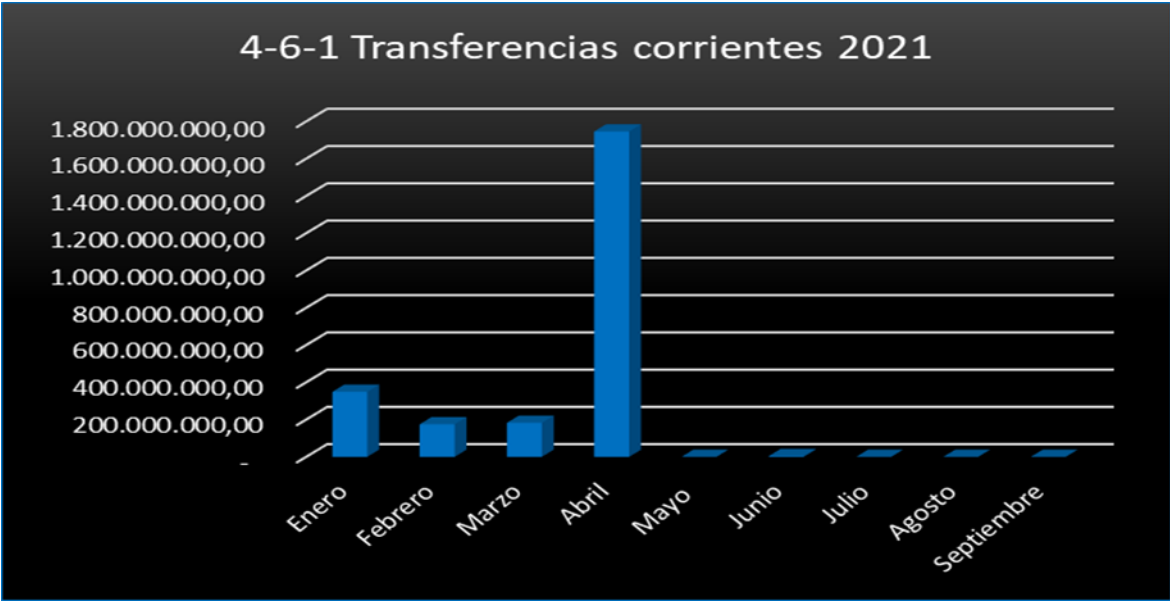
Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

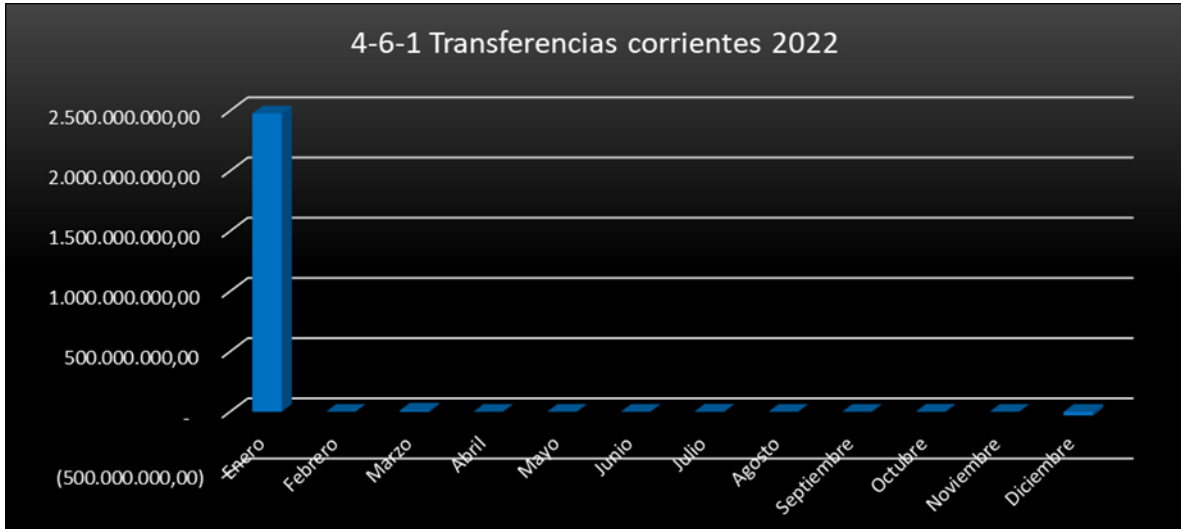
Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₡2 461 078 755,01

Para el 2020 y 2021 el gobierno hizo recortes para conceder el bono proteger y hacer frente a gastos de la pandemia para el 2022, recibimos las transferencias en su totalidad por lo que no hubo afectación.

A partir de abril del 2021 se realiza un cambio en el registro de la Transferencia corriente del MEP pasando de efectivo al devengo.



Para este 2022 se recibe la notificación por Oficio-DAF-022-2022 con las transferencias que se recibirán para este 2022. (Se presenta en los Anexos Notas Contables).



INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#)

V- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	<input type="checkbox"/>
	NO <input type="checkbox"/>

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por impuestos

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

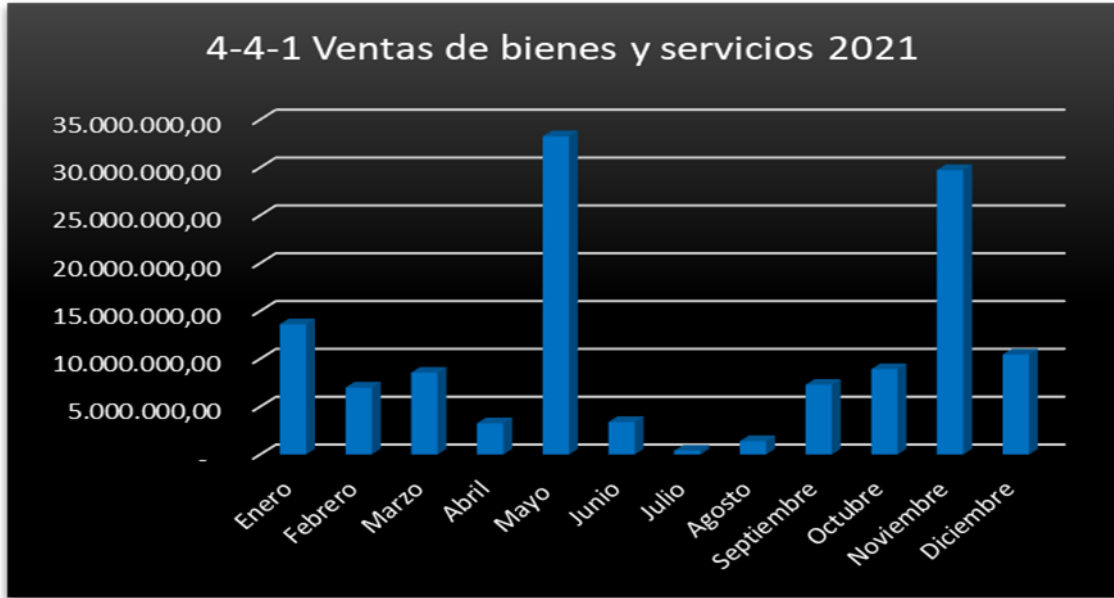
Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

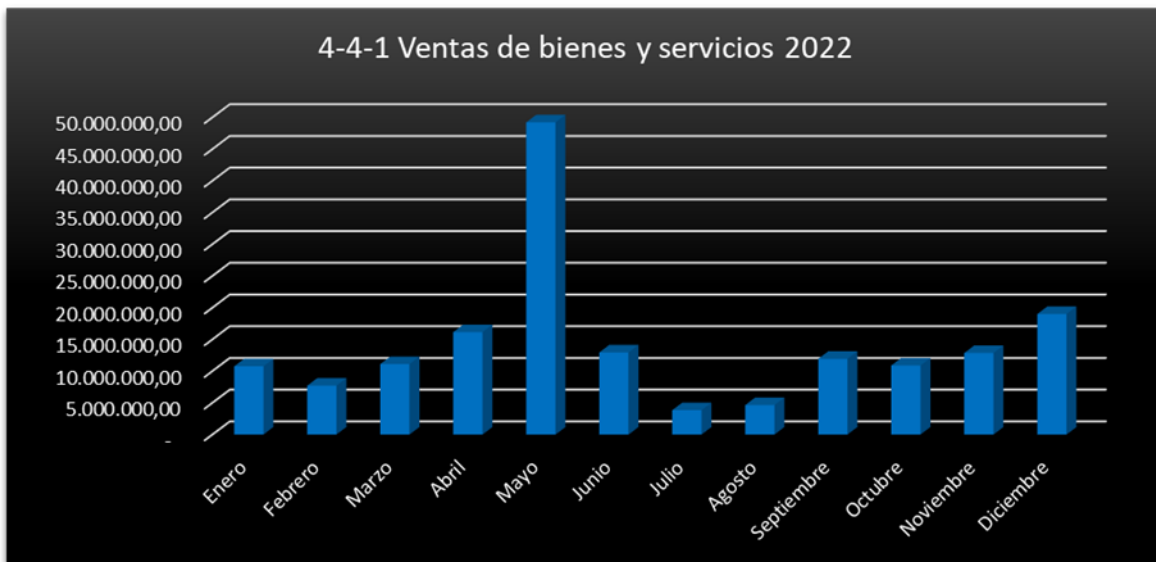
A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø171 139 403,01

Para el 2021, el desempleo, que afecta la economía y el poder adquisitivo de la población, también secuelas de la Pandemia y bajo índice de desarrollo en todos los cantones de la provincia.



Para el periodo 2022 se realizaron las gestiones para estar de vuelta a la presencialidad en el área de DECAT, a partir del II semestre Se ofertaron diferentes cursos a la comunidad en la modalidad virtual y presencial. Se realiza la apertura de aulas desconcentradas de Cariari y Valle de la Estrella. Se realizo oferta técnica en nuevas comunidades como Batán, Cariari, Vesta y Valle la Estrella.



VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Documentos a cobrar](#)

VII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos.

Limón, 31 de enero del 2023

OFICIO DEC-050-2023

Certificación Comisión de control interno (SEVRI)

El Colegio Universitario de Limón, cédula jurídica 3-007-311926, y cuyo representante legal es Karleny Clark Nelson, portador de la cédula de identidad 701150379, CERTIFICA QUE: La institución cuenta con una comisión de Control Interno (SEVRI) la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los integrantes son:

- **Mylee Chan Badilla, Presidente de la Comisión de Control Interno**
- **Melissa Villegas Chevez, Secretaria de la Comisión de Control Interno.**
- Diandra Davila Robles
- Daniel Agames Acuña
- Guiselle Morales Araya
- Katherine Cordero Mora
- Michelle Richards Lemones

Observaciones : Dentro del expediente del Control Interno en la pagina N° 97, se visualiza el cuadro de riesgos aplicables a las NICSP en el Colegio Universitario de Limón, en el que se expone los riesgos asociados al proceso de implementación de las NICSP asi como los riesgos por cada norma.

Proximamente se presentará en Consejo Directivo el reglamento de la comisión.

Dado a los 31 días del mes de enero 2023.

Atentamente,

Karleny Clark Nelson

Decana a.i.

Colegio Universitario de Limón

CC.Archivo

MVC



El día 08 de julio 2020 mediante oficio DEC-067-2020, esta Decanatura comunica cuales son las unidades que integran la comisión de Control Interno.

Esta comisión está integrada por: Daniel Ágames Acuña, Profesional Apoyo de la DECAT, Diandra Dávila Robles, Apoyo de Dirección Académica, Melissa Villegas Chevez, Asistente de la Decanatura, Katherine Cordero Mora, Bienestar Estudiantil Mylee Chan Badilla, Encargada de presupuesto, Michelle Richards Lemones, Encargada de Proveeduría y la Dirección Administrativa Financiera.

Se realizó una contratación directa N° 2020CD-00010-0005000001 Servicios Profesionales para el acompañamiento en el diseño del control interno alineado con los componentes de sistema financiero contable avatar FI, Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico(NICSP), sistema de presupuesto y sistema educativo.

Para el mes de enero 2021, se realizó una sesión de trabajo donde se brindó la información pertinente a la empresa consultora para establecer las bases e iniciar a trabajar con la comisión.

Para los meses de febrero, marzo y abril se han realizado 4 sesiones de trabajo en donde se dio una explicación de, Normativa que regula el control interno en las instituciones públicas, Metodología para Implementar el Control Interno y el componente SEVRI en el Cunlimón, conceptos básicos del sistema de Control Interno, además de un reglamento para el funcionamiento del Control Interno en la institución que actualmente está en revisión y un plan de trabajo para la evaluación de riesgo que se encuentra en análisis.

Se ha informado a la comisión que como parte de los requisitos que debe de cumplir se encuentra la participación en una capacitación de la Contraloría General de la Republica, la cual se visualiza en la página web de este órgano Contralor, por el momento solo se encuentra visible el material, las lecciones aún no se encuentran en la plataforma.

Para el día 26 y 29 de abril 2021 se realizó la Juramentación de la Comisión. Para el día 29 de abril se realizó la remisión de la herramienta Modelo de sistema de Control Interno facilitado por la Auditoria Interna para su debido análisis.

Cabe destacar que se está realizando la debida documentación de las sesiones de trabajo con minutas y el material visto, se conformó un equipo en la plataforma TEAMS de la institución donde se mantiene en estricto orden, actualización, custodia, conservación y a disposición de las personas interesadas el expediente de Control Interno.

Según Oficio Dec-238-2022 la Decanatura remite el comunicado de la renovación, modificación y prorroga de los nombramientos de funcionarios del CUNLIMON, en las distintas comisiones institucionales. En el caso de la comisión de Control interno fue nombrada en el 2022, sin embargo, tiene pendiente la juramentación, por tal motivo se presenta la misma información de riesgos institucionales del trimestre anterior.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a marzo 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Presupuesto: Flujo de caja (Liquidez) Ingreso propio/ transferencia de gobierno	Alto	<p>Acciones para impulsar el ingreso propio</p> <ul style="list-style-type: none"> * Continuar con el proceso de promoción a través de redes sociales y medios de información, para atraer población estudiantil, con oferta de mayor demanda laboral. *Apertura de aulas desconcentradas, para brindar los servicios de la institución, fecha de implementación II semestre 2022 * Fortalecimiento de las plataformas digitales, utilizadas para brindar las clases virtuales * Implementación del protocolo para la Reanudación a Clases Modalidad Presencial, en el área de cursos libres. * Alianzas estratégicas con diferentes instancias que atienden Asociaciones de Desarrollo, Productores y otros actores, para que financien dichas capacitaciones *Continuidad con el proceso de Asistencia Técnica a los beneficiarios del Fideimas y programa empleate acompañamiento de los procesos de emprendimiento durante el 2022 * Enlaces con agrupaciones de empleabilidad, como: cámaras, organizaciones y asociaciones, entre otros, con el propósito de detectar necesidades de capacitación e implementar las acciones correspondientes 	
Presupuesto: Recortes presupuestarios para la atención de la Pandemia	Alto	<p>Ley 9635 Ley de Fortalecimiento de las finanzas publicas/ Ley de 9926, Ley de Presupuesto ordinario y Extraordinario de la Republica para el ejercicio 2021 no creación de plazas</p> <p>Medidas de contención</p> <ul style="list-style-type: none"> *Monitoreo y seguimiento de la ejecución presupuestaria institucional *Detección de causas y preparación de informes técnicos justificantes de las necesidades o requerimientos financieros. *Constante comunicación con los entes externos de control y fiscalización para presentar la realidad institucional y buscar asesoría para solventar la situación. 	Al III trimestre se ha recibido las transferencias de gobierno programadas
Institucional: Desempleo	Alto	<ul style="list-style-type: none"> *Impulsar las acciones de emprendimiento desde las áreas sustantivas *Acompañamiento de capacitación mediante la DECAT para ofrecer esto a la población *Fortalecimiento del programa de becas 	
Estabilidad	Alto	Si se habla de los efectos de la pandemia si se cuenta con una estabilidad en la Continuidad de servicios. Plan específico de capacitación secundaria	
Recursos humanos: Salud del personal	Alto	Elaborar Plan de sucesión	
Recursos humanos: Desempeño	Alto	Seguimiento a las evaluaciones de desempeño relacionados al Plan Estratégico y Operativo / Capacitación	
Limitaciones de acceso a las zonas naranja por restricciones como medidas sanitarias afectando el traslado a las zonas	Medio	*Desarrollo de acciones virtuales para garantizar el contacto y atención de las regiones (Aplicación de encuestas en línea o telefónica, reuniones virtuales)	Dirección de planeamiento y desarrollo
Institucional: Brecha digital	Medio	<ul style="list-style-type: none"> *Adquisición de líneas prepago del Programa EDUCA-MEP que ofrece Kolbi. Las líneas serán distribuidas entre la población estudiantil vulnerable, que ha reportado problemas para conexión a internet para sus clases virtuales; brindándoles las facilidades de continuar y atender de forma oportuna sus lecciones virtuales. *Implementación del protocolo para la Reanudación a Clases Modalidad Presencial en el área de cursos libres, acción que espera concretarse en el segundo semestre del 2022. 	
Diseño de procesos	Medio	Continuar con las acciones correspondientes para finalizar el manual de procedimiento de la unidad de Contabilidad NICSP	

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Tecnologías de información: Integridad	Medio	Disponibilidad en unidades de respaldo, existe una política de respaldo diario y semanal.	
Tecnologías de información: Disponibilidad	Medio	Se paso de servidores físicos a servidores virtuales	
Tecnologías de información: Seguridad	Medio	Se ha realizado el mejoramiento de equipos de red, servidores y reglas de accesos a los sistemas de información.	
Tecnologías de información: Pérdida de información	Medio	Se requieren procesos de analisis y verificación de bases de datos.	
Tecnologías de información: Confiabilidad	Medio	Se han implementado políticas de control y acceso a los sistemas de información del CUN LIMÓN	
Tecnologías de información: Información de gestión	Medio	El recurso humano es limitado para poder realizar los trabajos.(Abarcar todo)	
Tecnologías de información: Estrategica	Medio	Se requiere un plan estrategico de tecnologías de información.	
Academico: Vinculación con sector empresarial	Medio	1. Asesoría con empresarias orientadas al diseño de diplomados. 2. Protocolo para Prácticas Supervisadas.	
Academico: Cumplimiento de lineamientos	Medio	1. Realizar observaciones específicas al docente de su curso en línea. 2. Realizar mejoras en la evaluación docente. 3. Reunión con todos los docentes para conversar sobre temas varios que afectan a las metas de la Dirección Académica	
Tecnologías de información: Información operativa	Bajo	Existe la documentación de la mayoría de procesos que se realizan en el departamento.	

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,18%

-Aplicación Obligatoria-

Limón, 2 de febrero del 2023
OFICIO-DAF-023-2022

CERTIFICACION NICSP INSTITUCIONAL

El Colegio Universitario de limón, cédula jurídica 3-007-311926, y cuya Directora Administrativa Financiera, Karleny Clark Nelson, portador de la cédula de identidad 701150379, Coordinadora de la comisión NICSP institucional **CERTIFICA QUE:**

- La entidad se encuentra en el proceso de implementación de las NICSP versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Dado a los 2 días del mes de febrero del 2023.

Atentamente,

KARLENY
EUGENIA CLARK
NELSON (FIRMA)

Digitally signed by
KARLENY EUGENIA
CLARK NELSON (FIRMA)
Date: 2023.02.02
11:03:02 -06'00'

Karleny Clark Nelson
Directora Administrativa Financiera
Colegio Universitario de Limón



CC.Archivo
JM

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación. (Ver GA NICSP 1)

El Cunlimón presenta en los anexos la Ejecución presupuestaria del IV Trimestre este revela el presupuesto aprobado, y el nivel de cumplimiento o montos reales.

Por otro lado, el grado de redondeo practicado para presentar las cifras de los Estados Financieros es en decimales.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación.

La institución le aplica confeccionar el estado de flujo de efectivo y se debe considerar tanto para los estados financieros trimestrales como para los anuales, ya que este conforma una parte fundamental del conjunto completo de estados financieros requeridos tanto por las NICSP como por la DGCN.

Para el cierre del 2021 se elabora el Estado de flujo en base a la capacitación recibida en el webinar del 21/10/2021 NICSP 2 Estados de flujos de efectivo.

Para identificar las diferencias de entradas y salidas ejecutadas por presupuesto, se revisa con la encargada los componentes de cada partida del Estado de Flujo y se realiza un esfuerzo por describir con mayor precisión la justificación en vista de que se realiza el estado al 9 nivel la clasificación del código contable de Operación, Inversión y Financiamiento.

Por otro lado, se han realizado esfuerzos para contar con una herramienta tecnológica que permita identificar diferencias entre Contabilidad y presupuesto. Se ha remitido las consultas

correspondientes para realizar el proceso de homologación, ante Contabilidad Nacional la ejecutiva de cuenta indico que debe realizarse a nivel de devengo, por lo que se procedió a completar la plantilla suministrada por los desarrolladores del sistema AVATAR FI, misma que fue enviada el día 22 de marzo y se reenvía nuevamente el 18 de octubre del año en curso, se encuentra a la espera de que se realicen las pruebas correspondientes del proceso de homologación.

El efectivo significativo y saldos equivalente no disponibles para el uso de la institución corresponde a cero colones, ya que mediante oficio CGR 094007 del 09 de junio del 2021 y STAP 0660-2022 del 25 de mayo del 22, se aprobó el monto de ¢23.9 millones, correspondiente a presupuesto extraordinario.; el resultado del superávit 2022 también representará efectivo significativo, mismo que se genera al finalizar el periodo y se revela en la liquidación presupuestaria, la cual se presenta en Febrero del año 2023.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos por cursos asistencia técnica • Ingresos por reposición de títulos • Otros ingresos por servicios de educación comunitaria • Ingresos por cobros de matrícula • Ingresos por materias • Cargos diferidos a estudiantes: Son ingresos cobrados por anticipado, por las que se tiene la obligación de proporcionar un servicio y se distribuye por el tiempo en el que se brinda.
Cobros por transferencias	Se registra el cobro de las transferencias del MEP e Incopesca
Otros cobros por actividades de operación	Se registra el ingreso de los intereses de las cuentas bancarias y en este periodo se incluye un ajuste por un diferencial cambiario por un T.C que utilizó el sistema.
Pagos por beneficios al personal	Se registra los pagos de planilla, el cual contempla todos los beneficios al empleado.
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	Se registra los pagos a los distintos proveedores por la adquisición de bienes y servicios a la institución.
Pagos por otras transferencias	Incluye el pago al SINART y CNE, además de las exoneraciones cedidas a los estudiantes
Otros pagos por actividades de operación	Se registran los pagos por impuestos y por multas.

ACTIVIDADES DE INVERSION	
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	Corresponde a las adquisiciones de bienes de propiedad, planta y equipo.

ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Otros pagos por actividades de financiación	Comprende ajustes de gastos o ingresos de periodos anteriores.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	86,67%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- la selección y aplicación de políticas contables;

- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Acuerdo N51 Consejo Directivo del CUNLIMON	Reconocimiento de activos menores	2021	Establece activos menores con costo de adquisicion menor a ¢150,000

Se incluye en Anexos Notas Contables.

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 3).

El CUNLIMON debe contar con políticas específicas basada en el Manual General de Políticas Contables que ha diseñado la DGCN, las cuales integran las siguientes políticas:

- Políticas de Activos
- Políticas de Pasivo
- Políticas de patrimonio
- Políticas de ingreso

• Políticas de gastos

• Políticas de elaboración de estados financieros

Esto ya que se debe recordar que la Políticas Contables son la sustancia o guía a seguir para la elaboración de los Estados Financieros, así como determinar la forma de registro y reconocimiento de algunas partidas.

Se elabora Plan de acción para cumplir con la aplicación de la NICSP 3.

Mediante el procedimiento de Contratación: 2021CD-000040-01 en el cual se recibe la consultoría realizada por el señor Diego López López se realizan sesiones de trabajo con las unidades primarias para identificar los procedimientos y así definir las políticas. En vista de que la plantilla de los procedimientos incluye Flujograma, asiento contable y política. Se han depurado un total de 13 procedimientos por parte del Departamento contable y mediante la verificación de las cuentas contables del balance de comprobación, se identificaron 11 procedimientos adicionales pendientes de desarrollar.

Se incluye en los anexos los procedimientos preliminares, en los que se ha trabajado, tener presente que están pendientes de concluirlos y presentarlos formalmente al máximo jerarca.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,71%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEEF.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	33.	Saldos en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF.

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

Moneda	Compra	Venta
Dólar	594,17	601,99
Euro		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver GA NICSP 4:

Los registros de contabilidad de la entidad se llevan en colones (moneda funcional). Toda la información es presentada en miles de colones y ha sido redondeada a dos decimales.

Las transacciones en monedas extranjeras son convertidas diariamente de manera automática según el tipo de cambio de referencia denominado "Tipo de Cambio Para Operaciones Con El Sector Público No Bancario" establecido por el Banco Central de Costa Rica. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de la presentación de los Estados

Financieros son convertidos a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio de compra y venta, respectivamente, del último día del mes.

El diferencial cambiario derivado de esa conversión se reconoce en el estado de resultados. Al 31 de diciembre del 2022, el tipo de cambio por US\$1.00, es de ¢594.17 para la compra y ¢601.99 para la venta.

Al mes de diciembre 2022 los resultados por diferencial cambiario son los siguientes:

Las transacciones que componen la cuenta 5.9.1.01.01.01.2.99999 Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en el país son compras realizadas en dólares y la transferencia recibidas por INCOPECA.

Con la finalidad de registrar las transferencias realizadas por el Instituto Nacional de Pesca y Acuicultura, acorde a lo establecido en la Ley N.8436 artículo 51, el Colegio Universitario de Limón, dispone de una Cta. Bancaria en dólares 00031.3 INCOPECA.

Al revisar el saldo al final del mes de abril en la moneda funcional (Saldo en dólares) se mostraba correctamente tal como se encuentra en el estado de cuenta Bancario por \$ 11.150,69; sin embargo, el sistema al realizar la conversión a la moneda local en colones costarricenses, mostraba un saldo de ¢-9.283.476,11.

Criterio	Colones	Dolares	Tipo de cambio
Saldo Inicial de febrero	62.855.993,59	121.593,31	516,94
traslado de fondos	-64.768.770,00	(99.000,00)	654,23
INCOPECA	7.410.675,47	11.150,58	664,60
Saldo Final al 30 de Marzo 2022	5.497.899,06	33.743,89	162,93
traslado de fondos	14.781.375,17	22.593,20	
	- 9.283.476,11	11.150,69	

Tipo:	CONTABILIDAD		Fecha:	30/04/2022			
Asiento:	2 AJUSTE Correo caso New comment - [#8574] Fwd: [Ticket#4001714] Saldo Negativo en la Cta. Bancaria en		Periodo:	ABRIL 2022			
Moneda:	Moneda Local		# Interno:	397			
Cuenta	Descripción	Línea	Tipo	C. Costo	Auxiliar	Débitos	Créditos
1	1-1-01-02-02-2-21103-07	Operaciones Cta. Cte. # 00031.3	CNT	Ticket#400171	010217	16.758.452.66	
2	4-9-1-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el	CNT	Ticket#400171	010217		16.758.452.66
Total Asiento:						16.758.452.66	16.758.452.66

Por otro lado, es importante indicar que en los párrafos 62 y 64 a 66 de la NICSP4 no aplica para la institución por no existir la figura de una entidad controladora. Es decir, aquella que controla una o más subsidiarias, es decir, ejerce control sobre la vida de otra llamada controlada. El control se manifiesta en los

aspectos de organización y funcionamiento, y especialmente en la toma de decisiones. En el párrafo 61 solicita revelar las diferencias de cambio reconocerlas en el resultado (ahorro y desahorro) en este periodo se presenta una situación que se describió anteriormente y además se incluye en las Notas complementarias como anexo denominado “Depuración de cuentas contables”.

En el párrafo 63 menciona cambios en la moneda funcional de la entidad que informa o de algún negocio significativo en el extranjero no aplica o no se presenta esa situación.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de

autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

Se determinó que el CUNLIMON a la fecha no cuenta con préstamos que deban de ser reconocidos como parte del costo de un activo y que puedan estar asociados a proyectos que den como resultado la adquisición, construcción o producción de un activo.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: **DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018**

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,00%

-Aplicación Obligatoria-

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Cursos y matricula de la Dirección Académica	Cuatrimestre
Conservatorio	Trimestral**No se abren cursos en conservatorio por lo que no se presentan ingresos durante este trimestre.
Cursos y materias de la DECAT	Mensual Bimestral Un solo tracto

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;

(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 9).

Actualmente los ingresos percibidos por la institución se registran en el sistema AVATAR FI, la cancelación de las boletas de matrículas o los servicios solicitados, se incluyen en el módulo de cajas mediante un Recibo a nombre del beneficiario, y se utiliza el módulo de facturación para emitir las facturas electrónicas reportadas al Ministerio de Hacienda.

El Departamento de Contabilidad, ha implementado controles cruzados para verificar la congruencia entre ambos módulos, permitiendo verificar que todo recibo generado posea su respectiva factura electrónica.

Dentro de las situaciones identificadas se pueden detallar las siguientes:

Recibos facturados en la última semana del mes: El sistema AVATAR FI, realiza de forma automática la generación de facturas electrónicas, no obstante, se perciben facturas en los últimos días del mes, mismos que el sistema reconoce hasta el día subsiguiente, o bien cuando el Departamento de contabilidad realiza el proceso manual, estas facturas generan diferencias entre los saldos reportados en el módulo de cajas y el módulo de Facturación.

Para el IV Trimestre del 2022 la unidad de tesorería presenta un informe con las revelaciones parciales solicitadas en la Matriz NICSP 2018 formato final, se presenta en los anexos, como “REVELACIONES NICSP TRIMESTRAL IV TESORERIA”.

Se incluyen y analizan todos los ingresos propios que genera la institución. Se debe analizar lo presupuestado y lo recaudado, además debe determinarse por medio de la revelación los tiempos del devengo.

Aranceles por servicios educacionales:

Actualmente el Colegio Universitario de Limón, obtiene los ingresos por transacciones con contraprestación producto de los servicios brindados por la Dirección Académica y la Dirección de Educación comunitaria y Asistencia Técnica, el desglose de los aranceles cobrados a la población estudiantil durante el tercer trimestre 2022 se presenta a continuación:

ARANCELES

DETALLE	MONTO	MONTO + IVA
POLIZA ESTUDIANTEL (*)	4 560,00	4 651,20
COBROS POR SERV.	1 322,35	1348,797

**Nota aclaratoria: La póliza estudiantil Mapfre, no corresponde a un ingreso por contraprestación, el arancel se cobra a la población estudiantil y se cancela a la entidad aseguradora, no obstante, por la gestión administrativa del trámite, la institución cobra a la población estudiantil 1.322,35 colones como parte de ingresos administrativos.*

DECAT

DETALLE	MONTO	MONTO + IVA
CONSTANCIA	4 500,00	4 590,00
DECAT		
CURSOS/TALLERES	34 313,73	35 000,00
CURSOS/TALLERES	19 607,84	20 000,00
CURSOS/TALLERES	24 509,80	25 000,00
CURSOS/TALLERES	14 705,88	15 000,00
CURSOS/TALLERES	34 313,73	35 000,00
CURSOS/TALLERES	44 117,65	45 000,00
CURSOS/TALLERES	100 000,00	102 000,00

ACADEMICO

Aranceles por ingresos propios 2022			
DETALLE			MONTO
MATRICULA	Cargos Diferidos Estudiantes	Servicios Educativos	7 655,00
MATERIAS	Cargos Diferidos Estudiantes	Servicios Educativos	9 185,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO	Ingreso por reconocimiento de materias	Servicios Educativos	27 855,00
DERECHOS DE GRADUACIÓN	Ingresos por derechos de graduación	Servicios Educativos	27 855,00
REPOSICIÓN DE TÍTULOS	Ingresos por reposición de títulos	Servicios Educativos	11 175,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	Ingreso por certificaciones y constancias	Servicios Educativos	8 930,00
EXAMEN DE AMPLIACIÓN	Ingresos por examen de ampliación	Servicios Educativos	10 510,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	Ingresos por planes de estudio	Servicios Educativos	25 765,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	Ingreso por reconocimiento de materias	Servicios Educativos	22 400,00
CONSTANCIA DE NOTAS	Ingreso por certificaciones y constancias	Servicios Educativos	2 350,00
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	Ingreso por certificaciones y constancias	Servicios Educativos	2 350,00
PROFORMA ACADEMICO	Otros ingresos por servicios administrativos	Servicios Educativos	2 350,00
EXAMEN DE SUFICIENCIA	Ingresos por materias	Servicios Educativos	15 560,00
OPCION DE GRADUACION	Ingresos por derechos de graduación	Servicios Educativos	19 490,00
USO DE LABORATORIO ACADEMICO	Cargos Diferidos Estudiantes	Servicios Educativos	4 085,00
RECARGO DE MATRICULA	Cargos Diferidos Estudiantes	Servicios Educativos	9 080,00

Según el reporte del sistema Avatar se presenta el desglose detallado de ingresos mensuales:

ENERO									
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	DATAFONOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES	
IVA	100 832,42	IVA	36 887,68	IVA	4 248,66	IVA	127 645,98	269 594,74	
BECCAS (*)	-338 320,00	BECCAS (*)	0,00	BECCAS (*)	0,00	BECCAS (*)	-1 878 255,00	-2 216 575,00	
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	4 500,00	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	4 500,00	9 000,00	
CERTIFICACIONES ACADEMICO	44 650,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	0,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	26 790,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	196 460,00	267 900,00	
COBRO MATERIAS (*)	4 614 444,64	COBRO MATERIAS (*)	1 655 153,03	COBRO MATERIAS (*)	782 965,00	COBRO MATERIAS (*)	19 032 699,94	26 085 262,61	
COBRO MATRICULA (*)	91 860,00	COBRO MATRICULA (*)	0,00	COBRO MATRICULA (*)	183 720,00	COBRO MATRICULA (*)	4 118 390,00	4 393 970,00	
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	161 326,70	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	42 315,20	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	18 512,90	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	772 252,40	994 407,20	
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	0,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	0,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	4 700,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	98 700,00	103 400,00	
CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	32 900,00	32 900,00	
DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	1 086 345,00	1 086 345,00	
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	26 854,41	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	0,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	0,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	117,65	26 972,06	
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	128 825,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	0,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	51 530,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	180 355,00	360 710,00	
DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	55 710,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	55 710,00	
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	556 320,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	145 920,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	63 840,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	2 653 920,00	3 420 000,00	
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	55 710,00	55 710,00	
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	112 000,00	112 000,00	
Total	5 391 293,17	Total	1 880 255,91	Total	1 192 016,56	Total	26 593 740,97	35 057 306,61	

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -FEBRERO 2022

FEBRERO									
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	DATAFONOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES	
IVA	11 609,96	IVA	411,77	IVA	1 317,47	IVA	100 723,42	114 062,62	
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	0,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	0,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	0,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	59 710,00	59 710,00	
BECCAS (*)	-97 975,00	BECCAS (*)	0,00	BECCAS (*)	0,00	BECCAS (*)	-212 790,00	-310 765,00	
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	22 500,00	22 500,00	
CERTIFICACIONES ACADEMICO	8 930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	0,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	0,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	44 650,00	53 580,00	
COBRO MATERIAS (*)	657 125,40	COBRO MATERIAS (*)	14 705,88	COBRO MATERIAS (*)	293 920,00	COBRO MATERIAS (*)	8 936 834,70	9 902 585,98	
COBRO MATRICULA (*)	38 275,00	COBRO MATRICULA (*)	0,00	COBRO MATRICULA (*)	76 550,00	COBRO MATRICULA (*)	1 301 350,00	1 416 175,00	
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	15 868,20	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	1 322,35	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	13 223,50	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	268 437,05	298 851,10	
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	0,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	0,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	7 050,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	65 800,00	72 850,00	
CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	0,00	CONSTANCIA DE NOTAS	11 750,00	11 750,00	
DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	0,00	DERECHOS DE GRADUACIÓN (*)	27 855,00	27 855,00	
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	0,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	0,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	0,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	25 765,00	25 765,00	
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	54 720,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	4 560,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	45 600,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	930 240,00	1 035 120,00	
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	55 710,00	55 710,00	
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	67 200,00	67 200,00	
Total	688 553,56	Total	21 000,00	Total	437 650,97	Total	11 705 735,17	12 852 949,70	

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -MARZO 2022

MARZO						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	11 856,03	IVA	7 037,31	IVA	84 190,04	102 883,38
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	13 780,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	0,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	158 585,00	172 365,00
BECAS (*)	-132 353,25	BECAS (*)	0,00	BECAS (*)	0,00	-132 353,25
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	330,70	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	0,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	0,00	330,70
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	9 000,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	0,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	27 000,00	36 000,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	0,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	8 930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	53 580,00	62 510,00
COBRO MATERIAS (*)	628 174,28	COBRO MATERIAS (*)	416 414,44	COBRO MATERIAS (*)	4 480 681,23	5 525 269,95
COBRO MATRICULA (*)	7 655,00	COBRO MATRICULA (*)	84 205,00	COBRO MATRICULA (*)	466 955,00	558 815,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	15 868,20	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	23 802,30	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	111 077,40	150 747,90
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	0,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	2 350,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	32 900,00	35 250,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	25 765,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	0,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	77 295,00	103 060,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	54 720,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	82 080,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	383 040,00	519 840,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	27 855,00	27 855,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	0,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	44 800,00	44 800,00
REPOSICION DE TITULOS	0,00	REPOSICION DE TITULOS	11 175,00	REPOSICION DE TITULOS	0,00	11 175,00
Total	634 595,98	Total	635 994,05	Total	5 947 958,67	7 218 548,68

ABRIL						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	49.238,57	IVA	5.923,67	IVA	54.614,76	109.777,00
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	41.330,00	41.330,00
BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	0,00
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	6.000,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	6.000,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	9.000,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	4.500,00	13.500,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	8.930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	26.790,00	35.720,00
COBRO MATERIAS (*)	2.141.767,72	COBRO MATERIAS (*)	313.676,11	COBRO MATERIAS (*)	2.909.403,52	5.364.256,35
COBRO MATRICULA (*)	-	COBRO MATRICULA (*)	15.310,00	COBRO MATRICULA (*)	84.205,00	99.515,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	70.084,55	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	10.578,80	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	33.058,75	113.722,10
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	28.200,00	28.200,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	25.765,00	25.765,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	241.680,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	36.480,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	14.000,00	392.160,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	0,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	0,00
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	0,00
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	2.350,00
Total	2.57.179,84	Total	390.896,56	Total	3.324.217,03	6.232.295,45

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -ABRIL 2022

Mayo						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	97.003,25	IVA	21.362,95	IVA	328.472,86	446.839,06
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	71.400,00	71.400,00
BECAS (*)	- 2.481.415,00	BECAS (*)	-	BECAS (*)	- 253.353,75	- 752.734.768,75
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	42.062,90	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	42.062,90
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	13.500,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	9.000,00	22.500,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	4.500,00	4.500,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	62.510,00	62.510,00
COBRO MATERIAS (*)	6.444.166,49	COBRO MATERIAS (*)	2.131.513,01	COBRO MATERIAS (*)	32.285.169,40	40.860.848,95
COBRO MATRICULA (*)	436.335,00	COBRO MATRICULA (*)	313.855,00	COBRO MATRICULA (*)	4.493.485,00	5.243.675,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	113.722,10	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	38.348,15	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	413.895,55	565.965,80
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	4.700,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	103.400,00	108.100,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	103.060,00	103.060,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	392.160,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	132.240,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	1.422.720,00	1.947.120,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	27.855,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	27.855,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	67.200,00	67.200,00
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	0,00
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	16.450,00	-
DERECHO DE GRADUACION	27.855,00	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	1.114.200,00	-
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	10.510,00	EXAMEN DE AMPLIACION	136.630,00	-
Total	5.113.244,74	Total	2.652.529,11	Total	40.378.739,81	46.838.867,96

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -MAYO 2022

Junio						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	1.477.195,95	IVA	9.015,28	IVA	183.806,15	1.670.017,38
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	13.780,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	64.310,00	78.090,00
BECAS (*)	107.160,00	BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	107.160,00
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	710,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	710,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	4.500,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	4.500,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	-
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	17.860,00	17.860,00
COBRO MATERIAS (*)	1.745.757,88	COBRO MATERIAS (*)	531.788,66	COBRO MATERIAS (*)	9.247.417,05	11.524.963,59
COBRO MATRICULA (*)	30.620,00	COBRO MATRICULA (*)	22.965,00	COBRO MATRICULA (*)	91.860,00	145.445,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	56.861,05	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	3.967,05	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	54.216,35	115.044,45
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	4.700,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	35.250,00	39.950,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	51.530,00	51.530,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	196.080,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	13.680,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	186.960,00	396.720,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	-
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	-
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	-
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	4.700,00
DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	27.855,00	27.855,00
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	-
Total	3.400.064,88	Total	606.745,99	Total	9.963.414,55	13.970.225,42

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -JUNIO 2022

Julio						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	17.548,97	IVA	1.576,42	IVA	140.198,75	159.324,14
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	13.775,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	50.505,00	64.280,00
BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	-
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	-
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	-
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	-
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	53.580,00	53.580,00
COBRO MATERIAS (*)	742.156,91	COBRO MATERIAS (*)	58.823,52	COBRO MATERIAS (*)	6.674.871,23	7.475.851,66
COBRO MATRICULA (*)	7.655,00	COBRO MATRICULA (*)	-	COBRO MATRICULA (*)	7.655,00	15.310,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	30.414,05	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	3.967,05	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	34.381,10	68.762,20
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	21.150,00	21.150,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	103.060,00	103.060,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	104.880,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	13.680,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	118.560,00	237.120,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	-
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	-
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	11.175,00	11.175,00
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	4.700,00
DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	-
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	-
Total	902.654,93	Total	94.171,99	Total	7.217.486,08	8.214.313,00

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -JULIO 2022

AGOSTO						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	7.655,00	IVA	8.112,91	IVA	215.125,86	230.893,77
ASESORIA TECNICA	323.529,42	ASESORIA TECNICA	-	ASESORIA TECNICA	-	-
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	144.000,00	144.000,00
BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	-
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	-
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	4.500,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	13.500,00	18.000,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	-
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	8.930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	53.580,00	62.510,00
COBRO MATERIAS (*)	53.921,57	COBRO MATERIAS (*)	336.364,81	COBRO MATERIAS (*)	9.939.403,84	10.329.690,22
COBRO MATRICULA (*)	-	COBRO MATRICULA (*)	7.655,00	COBRO MATRICULA (*)	45.930,00	53.585,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	1.322,35	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	11.901,15	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	136.202,05	149.425,55
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	2.350,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	4.700,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	18.800,00	25.850,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	25.765,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	103.060,00	128.825,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	4.560,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	41.040,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	469.680,00	515.280,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	27.855,00	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	27.855,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	22.400,00	22.400,00
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	-
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	2.350,00	2.350,00
DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	-
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	178.670,00	178.670,00
PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	2.350,00	2.350,00
Total	421.193,34	Total	448.968,87	Total	11.345.051,75	11.891.684,54

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -AGOSTO 2022

SETIEMBRE						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	31.705,85	IVA	25.701,84	IVA	301.668,28	359.075,37
ASESORIA TECNICA	-	ASESORIA TECNICA	-	ASESORIA TECNICA	-	-
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	297.185,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	2.370.370,00	2.667.555,00
BECAS (*)	- 2.258.020,00	BECAS (*)	-	BECAS (*)	- 196.713,75	- 2.454.733,75
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	24.000,00	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	24.000,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	4.500,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	13.500,00	18.000,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	0,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	8.930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	35.720,00	44.650,00
COBRO MATERIAS (*)	3.314.971,80	COBRO MATERIAS (*)	2.405.611,97	COBRO MATERIAS (*)	29.603.327,77	35.223.910,94
COBRO MATRICULA (*)	398.060,00	COBRO MATRICULA (*)	290.890,00	COBRO MATRICULA (*)	3.727.985,00	4.416.935,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	46.282,25	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	39.670,50	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	219.510,10	305.462,85
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	16.450,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	84.600,00	101.050,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	25.765,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	51.530,00	77.295,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	159.600,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	136.800,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	761.520,00	1.057.920,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	0,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	0,00
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	0,00
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	18.800,00	18.800,00
DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	529.245,00	529.245,00
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	42.040,00	42.040,00
PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	2.350,00	2.350,00
Total	1.755.793,60	Total	3.212.308,91	Total	37.465.452,64	42.433.555,41

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -SETIEMBRE 2022

OCTUBRE						
SINPE/DEPOSITOS	ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD	ACUMULADO	E-COMMERCE	ACUMULADO	TOTALES
IVA	9.215,85	IVA	17.505,44	IVA	134.629,28	161.350,35
ASESORIA TECNICA	-	ASESORIA TECNICA	-	ASESORIA TECNICA	-	-
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	166.970,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)	1.511.430,00	1.678.400,00
BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	BECAS (*)	-	0,00
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)	-	0,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	4.500,00	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT	9.000,00	13.500,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT	4.500,00	4.500,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	-	CERTIFICACIONES ACADEMICO	35.720,00	35.720,00
COBRO MATERIAS (*)	431.372,59	COBRO MATERIAS (*)	763.725,58	COBRO MATERIAS (*)	6.184.314,00	7.379.412,16
COBRO MATRICULA (*)	-	COBRO MATRICULA (*)	-	COBRO MATRICULA (*)	-	0,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	6.611,75	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	22.479,65	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT	87.275,00	116.366,80
CONSTANCIA DE ESTUDIOS	-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	2.350,00	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	42.300,00	44.650,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS	51.530,00	51.530,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	22.800,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	77.520,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE	300.960,00	401.280,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)	-	0,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO	-	0,00
REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	-	REPOSICION DE TITULOS	10.000,00	10.000,00
CONSTANCIA DE NOTAS	-	CONSTANCIA DE NOTAS	4.700,00	CONSTANCIA DE NOTAS	-	- 4.700,00
DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	DERECHO DE GRADUACION	-	0,00
EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	EXAMEN DE AMPLIACION	-	0,00
PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	-	PRFORMA ACADEMICO	-	0,00
Total	469.999,99	Total	1.059.750,55	Total	8.371.658,37	9.901.409,31

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -OCTUBRE 2022

Noviembre

SINPE/DEPOSITOS		ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD		ACUMULADO	E-COMMERCE		ACUMULADO	TOTALES
IVA		3.137,25	IVA		2.889,97	IVA		120.062,99	126.090,21
ASESORIA TECNICA		-	ASESORIA TECNICA		-	ASESORIA TECNICA		-	0,00
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		70.955,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		633.605,00	704.560,00
BECAS (*)		-	BECAS (*)		-	BECAS (*)		-	0,00
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	0,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		13.500,00	13.500,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	0,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO		-	CERTIFICACIONES ACADEMICO		8.930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO		35.720,00	44.650,00
COBRO MATERIAS (*)		156.862,75	COBRO MATERIAS (*)		98.039,22	COBRO MATERIAS (*)		5.830.238,77	6.085.140,72
COBRO MATRICULA (*)		-	COBRO MATRICULA (*)		-	COBRO MATRICULA (*)		15.310,00	15.310,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		-	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		2.644,00	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		26.447,00	29.091,70
CONSTANCIA DE ESTUDIOS		-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		16.450,00	16.450,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		25.765,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		77.295,00	103.060,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		-	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		9.120,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		91.200,00	100.320,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	0,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	0,00
REPOSICION DE TITULOS		-	REPOSICION DE TITULOS		-	REPOSICION DE TITULOS		-	0,00
CONSTANCIA DE NOTAS		-	CONSTANCIA DE NOTAS		-	CONSTANCIA DE NOTAS		2.350,00	2.350,00
DERECHO DE GRADUACION		-	DERECHO DE GRADUACION		-	DERECHO DE GRADUACION		-	0,00
EXAMEN DE AMPLIACION		-	EXAMEN DE AMPLIACION		-	EXAMEN DE AMPLIACION		-	0,00
PRFORMA ACADEMICO		-	PRFORMA ACADEMICO		-	PRFORMA ACADEMICO		-	0,00
Total		160.000,00	Total		218.343,99	Total		6.862.178,77	7.240.522,63

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -NOVIEMBRE 2022

Diciembre

SINPE/DEPOSITOS		ACUMULADO	BN-CONECTIVIDAD		ACUMULADO	E-COMMERCE		ACUMULADO	TOTALES
IVA		-	IVA		1.374,99	IVA		85.731,89	87.106,58
ASESORIA TECNICA		-	ASESORIA TECNICA		-	ASESORIA TECNICA		-	0,00
ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		-	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		96.000,00	ABONO LETRA DE CAMBIO (*)		589.775,00	685.775,00
BECAS (*)		-	BECAS (*)		-	BECAS (*)		-	0,00
DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	DEVOLUCIONES DE DINERO (*)		-	0,00
CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		-	CERTIFICACION DE ESTUDIOS DECAT		4.500,00	4.500,00
CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	CERTIFICACION DE NOTAS DECAT		-	0,00
CERTIFICACIONES ACADEMICO		-	CERTIFICACIONES ACADEMICO		8.930,00	CERTIFICACIONES ACADEMICO		89.300,00	98.230,00
COBRO MATERIAS (*)		-	COBRO MATERIAS (*)		128.590,00	COBRO MATERIAS (*)		4.000.520,00	4.129.110,10
COBRO MATRICULA (*)		-	COBRO MATRICULA (*)		30.620,00	COBRO MATRICULA (*)		38.275,00	68.895,00
COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		-	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		5.289,00	COBRO SERVICIOS GENERALES ACADEMICO Y DECAT		11.901,19	17.190,55
CONSTANCIA DE ESTUDIOS		-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		-	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		18.800,00	18.800,00
PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		-	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		25.765,00	PLANES DE ESTUDIOS CERTIFICADOS		77.295,00	103.060,00
POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		-	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		18.240,00	POLIZA ESTUDIANTIL MAPFRE		41.040,00	59.280,00
USO DE LABORATORIO ACADEMICO		-	USO DE LABORATORIO ACADEMICO		4.085,00	USO DE LABORATORIO ACADEMICO		4.085,00	8.170,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS EXTERNO (*)		-	0,00
RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	RECONOCIMIENTO DE MATERIAS INTERNO		-	0,00
REPOSICION DE TITULOS		-	REPOSICION DE TITULOS		-	REPOSICION DE TITULOS		-	0,00
CONSTANCIA DE NOTAS		-	CONSTANCIA DE NOTAS		-	CONSTANCIA DE NOTAS		2.350,00	2.350,00
DERECHO DE GRADUACION		-	DERECHO DE GRADUACION		-	DERECHO DE GRADUACION		-	0,00
EXAMEN DE AMPLIACION		-	EXAMEN DE AMPLIACION		10.510,00	EXAMEN DE AMPLIACION		178.670,00	189.180,00
PRFORMA ACADEMICO		-	PRFORMA ACADEMICO		-	PRFORMA ACADEMICO		-	0,00
Total		160.000,00	Total		329.404,09	Total		5.142.243,89	5.471.647,23

Reporte de Servicios Facturados en el sistema -DICIEMBRE 2022

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

Se determina que el CUNLIMON no prepara y presenta sus EF bajo la base de acumulación, cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria, como lo dispone la NICSP, por lo cual esta norma no es de aplicación para el Colegio.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):

El CUNLIMON no tiene contratos de construcción o un acuerdo vinculante similar, específico para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes según lo dispuesto por la NICSP, por lo que esta norma no es de aplicación.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	87,14%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Se agrega la requisición en el sistema y se autoriza la salida de los artículos.
Eso tiene una duración dependiendo de la urgencia con la que se requiere la solicitud, si es urgente se puede durar un día para la autorización y entrega, si no lo es se puede llegar a durar de 2 a 3 días normalmente

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Melissa Chacón González	En último inventario no se generó asiento de depuración. El inventario lo realiza el funcionario suplente Ricardo Muñoz debido que, la encargada se encontraba cubriendo una licencia medica.
Fecha de ultimo inventario físico	1/10/2023	
Fecha de ultimo asiento por depuración	23/7/2021	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico	X	

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;

(b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Según oficio BS-01-2023 (se adjunta en Anexos Notas Contables) para el cumplimiento de las NICSP 12 se realizan las siguientes actividades:

•Se lleva el control de las requisiciones realizadas durante el periodo de enero a diciembre 2022.

•Se procede con la tabulación y actualización de las hojas de Excel con la información obtenida del levantamiento físico.

•Se procede con la respectiva revisión y la actualización de la nueva matriz NICSP formato 2018.

•Se realiza tabla con los reportes acumulados del periodo 2022 de los movimientos realizados en el módulo de inventario, con el fin de determinar los costos anuales de los ingresos y salidas del inventario de suministros.

Adicional a esto se recibe respuesta por parte de los desarrolladores del sistema sobre el cambio solicitado por la encargada de contabilidad Wendelyn Castro, respecto al método PEPS en el cual indican lo siguiente:

Para mantenerla informada del avance del caso se le indica que el sistema Avatar Fi está sufriendo una transformación general adaptando la versión a una estándar que contemple todos los cambios que se han solicitado por lo que para el mes de enero del 2023 la nueva versión va a contemplar ese método en el módulo de inventarios (vía correo electrónico, 26 de julio 2022).

Se realizan todos estos procesos con el fin de la correcta actualización de la información financiera institucional y funcionalidad del sistema.

Categoría del inventario Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios

Cuenta que comprende el valor de las existencias de los bienes que han sido adquiridos por el Colegio Universitario de Limón, con el propósito de ser consumidos o utilizados en forma directa en la prestación de servicios derivados de la actividad principal de la institución.

A continuación, se detalla la composición de las existencias de inventario al 31 de diciembre de 2022:

Mes		No. Cuenta	Cuenta	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS
12	1140101020999	Productos farmacéuticos y medicinales	2 589 300,37	0,00	0,00	2 589 300,37	
12	1140101040999	Tintas, pinturas y diluyentes	5 863 617,82	0,00	0,00	5 863 617,82	
12	1140101990999	Otros productos químicos y conexos	55 964,00	0,00	0,00	55 964,00	
12	1140103010999	Materiales y productos metálicos	22 980,77	0,00	0,00	22 980,77	
12	1140103040999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y	762 208,32	0,00	0,00	762 208,32	
12	1140104010999	Herramientas e instrumentos	54 282,40	0,00	0,00	54 282,40	
12	1140104020999	Repuestos y accesorios Nuevos	354 068,01	0,00	0,00	354 068,01	
12	1140199010999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 677 397,18	0,00	0,00	1 677 397,18	
12	1140199030999	Productos de papel, cartón e impresos	1 103 706,43	76 050,79	86 381,81	1 093 375,41	
12	1140199040999	Textiles y vestuario	19 119 161,32	0,00	0,00	19 119 161,32	
12	1140199050999	Útiles y materiales de limpieza	4 148 528,28	0,00	52 900,75	4 095 627,53	
12	1140199070999	Útiles y materiales de cocina y comedor	11 250,00	0,00	0,00	11 250,00	
12	1140199080999	Artículos promocionales	5 629 806,61	0,00	0,00	5 629 806,61	
12	1140199090999	Artículos de actividades protocolarias	1 337 238,46	0,00	0,00	1 337 238,46	
12	1140199100999	Artículos para actividades de capacitación	4 619 382,11	0,00	0,00	4 619 382,11	
12	1140199990999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	459 583,16	0,00	0,00	459 583,16	
DICIEMBRE SUB TOTAL				47 808 475,23	76 050,79	139 282,56	47 745 243,46
				INICIAL ENERO 2022	ENTRADAS 2022	SALIDAS 2022	FINAL DICIEMBRE 2022
TOTAL ANUAL ACUMULADO				43 297 654,49	12 846 848,76	8 399 259,81	47 745 243,44

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	73,33%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos. [NICSP 13 - Arrendamientos](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	8	€212 166 220,04
Arrendamiento Financiero		€0,00

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:

- (a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;*
- (b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;*
- (c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;*
- (e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y*
- (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y*
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”*

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;*
- (c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y*

(d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;

(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 13):

El total de pagos mínimos futuros de los arrendamientos operativos, derivados de contratos de arrendamientos operativos no cancelables, para cada uno de los siguientes periodos:

Hasta en un año, total de pagos futuros ¢212.146.219.24

Entre uno y cinco años ¢635.240.716.60

El contrato con la Junta Administrativa de la Escuela Central, no genera costo de arrendamiento para el CUNLIMON, toda vez que la Junta no logra incorporarse al sistema de compras publicas SICOP. Por lo que tampoco genera facturas

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	82,86%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	N/A
Fecha del Evento	N/A
Descripción	N/A
Cuenta Contable	N/A
Materialidad	N/A
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	N/A
Oficio de la administración que lo detecto	N/A
Fecha de Re expresión	N/A
Observaciones	N/A

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

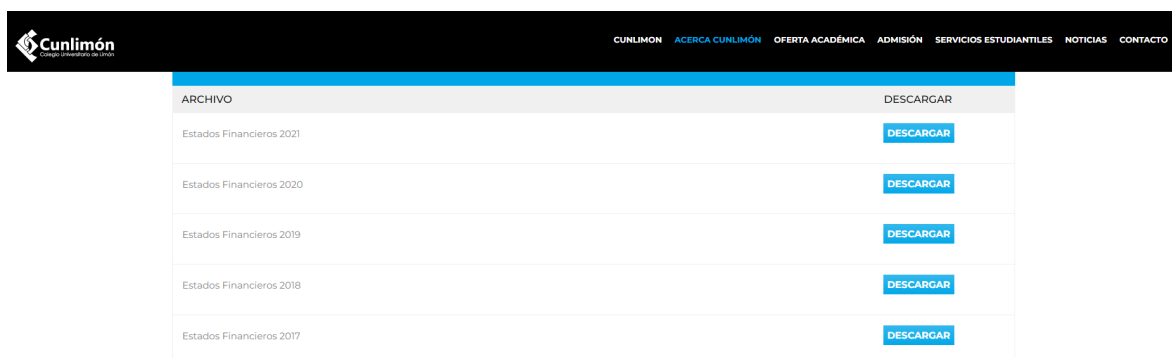
“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

Aplica a las entidades que preparen y presenten EF bajo la base de acumulación en la contabilización y revelación de hechos favorables o desfavorables ocurridos después de la fecha de presentación y antes de la fecha de autorización de los EF para su emisión. En el CUNLIMON, no hay evidencia de que exista algún hecho ocurrido después de la fecha de presentación de los EF. Sin embargo, esta norma se debe aplicar, ya que puede presentarse un hecho y este debe contabilizarse y revelarse.

Los Estados financieros son publicados anualmente, después de ser aprobados por el Consejo Directivo.

Los Estados Financieros del 2021 se publicaron el 13/05/2022. En el siguiente enlace se tiene a disposición los archivos: <https://www.cunlimon.ac.cr/historia/financiero/>



ARCHIVO	DESCARGAR
Estados Financieros 2021	DESCARGAR
Estados Financieros 2020	DESCARGAR
Estados Financieros 2019	DESCARGAR
Estados Financieros 2018	DESCARGAR
Estados Financieros 2017	DESCARGAR

Entre la fecha de presentación de Estados Financieros 31 de diciembre del 2022 y la fecha de autorización de Estados Financieros por parte del Consejo Directivos, no se posee información sobre ningún evento que requiera la revelación de la NICSP 14.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

No aplica, porque no se cuenta con terrenos o edificaciones tenidas (ya sea por el propietario o según un arrendamiento financiero) para ganar alquileres o para apreciación de capital o para ambos, más que para: Uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para propósitos administrativos, venta en el curso ordinario de las operaciones.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,38%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Resumen	PPE
CANTIDAD	1157
Valor Inicio	1328875,80
Altas	0,00
Bajas	0,00
Depreciación	-633302,73
Deterioro	0,00

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 17):

El CUNLIMON posee una gran cantidad de activos, por lo tanto, debe aplicar esta norma para la medición, evaluación, presentación, deterioro, revaluación y revelación de la PPE.

Al adquirir el sistema AVATAR-Fi en el 2016, se ingresan los activos con la recolección de documentación del 2009 en adelante, se ingresan los datos en una plantilla de Excel para ser cargados al sistema. Sin embargo, es necesario realizar una depuración para conciliar con la PPE que existe físicamente.

Para este I Trimestre del 2021 la Dirección Administrativa Financiera inicia las gestiones para iniciar el Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento del inventario de activos y la elaboración dentro de marco de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), el día 23 de marzo 2021 se recibió la propuesta de servicios, donde la empresa consultora muestra los requerimientos para proceder, seguidamente para el 19 de abril 2021 se realiza la orden de compra y el día iniciando el 26 de abril 2021.

REVALUACIONES

El pasado 15 de diciembre del 2020 se atendió la convocatoria de la Contraloría General de la República (CGR) por Eddy Godínez denominada PC CUNLIMON DFOE-SOC-IF-00010-2019, donde se nos consultó la condición del terreno en vista de que no se encontraba el registro en los Estados Financieros del III trimestre del 2020.

Se le indica durante la reunión, que se vendió el terreno. Se realizó el registro según Oficio DEC-191- 2019 recibido por la Decanatura.

Sin embargo, se recibe la siguiente observación: que el terreno aparece en el registro como propiedad del CUNLIMON y que se debe revelar en las Notas a los EEFF, por lo que se les solicita a la administración su colaboración para describir cual es la condición del terreno bajo el número de

finca 7-056132-000 con un área de 3.954 m1 número de plano catastrado: L-0325824-1978 tal como nos solicita la CGR.

Se le notifica a la Dirección Administrativa por OFICIO-Dcont-009-2020 y está procede con la consulta a la sra. Rosibel Reyes Castro oficinista del Colegio Científico del Atlántico la cual indica lo siguiente: Cuando se fue hacer el traspaso a nombre del Colegio Científico del Atlántico lo rechazaron, esto porque el monto no podía pasar los 5 millones, por lo que se procedió a contratar los servicios jurídicos externos para atender ese trámite, pero durante la tramitología se les informo que el terreno no puede estar a nombre de la junta de educación del Colegio Científico del Atlántico, sino que debe de estar a nombre del Ministerio de Educación pública(MEP).

Seguidamente realizan la consulta al departamento jurídico del MEP pero se ha atrasado mucho y no se ha logrado respuesta para proceder con ese trámite.

El siguiente paso es tratar con la ingeniera que está a cargo de ese proceso, para que pueda explicar cómo se debe de realiza, como parte del proceso formal solicitan a esta Decanatura la remisión de un oficio donde se explique la necesidad de atender ese trámite lo antes posible por la afectación a nivel de Contabilidad que genera en la revelación de los Estados Financieros del Cunlimón, esta solicitud es atendida y se remite oficio DEC047-2021.

Siendo así se informará a esa unidad sobre el estado del traspaso del terreno una vez sea atendida la misiva enviada a la Junta del Colegio Científico del Atlántico.

Se da seguimiento al caso para el II trimestre del 2021 se recibe de parte de la Decanatura se recibe el Oficio DEC-264-2021 en el que se cita lo siguiente: Desde el año pasado estamos tratando que tanto la Dirección de Infraestructura Educativa (DIEE) como Jurídicos del Ministerio de Educación Pública (MEP), nos indiquen que procedimientos debemos seguir para realizar la inscripción del terreno a nombre del Estado-MEP; sin embargo, hasta este año la Dirección de Infraestructura Educativa (DIEE) ha logrado que Jurídicos del MEP den una respuesta y una posible ruta a seguir para lograr realizar este proceso. Se recibe el oficio del Ejecutivo Institucional del Colegio Científico del Atlántico Sr. Carlos Alberto Artavia Solis en el Oficio 042-CL-2021 donde indican en parte: Desde el año pasado estamos tratando que tanto la Dirección de Infraestructura Educativa (DIEE) como Jurídicos del Ministerio de Educación Pública (MEP), nos indiquen que procedimientos debemos seguir para realizar la inscripción del terreno a nombre del Estado MEP; sin embargo, hasta este año

la Dirección de Infraestructura Educativa (DIEE) ha logrado que Jurídicos del MEP den una respuesta y una posible ruta a seguir para lograr realizar este proceso.

Se realiza la consulta para el II Trimestre a la Asistente de la Decanatura para el cierre del 30/06/2022, indica que permanece en la misma condición.

INVENTARIO FISICO

Se recibe el INFORME PARCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN LA TOMA FISICA DE ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES PROPIEDAD DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN BAJAS

practicada por el Lic. Marco Salazar Calvo, Contador Público Autorizado convenida para realizar la toma física de los activos fijos, propiedad del Colegio Universitario de Limón, (Cunlimón), para el periodo contable del año 2021 en el presenta los resultados de la revisión que representan un riesgo sobre la cuenta de propiedad, planta y equipo, el efecto sobre los Estados financieros al 30 de junio del 2021 y algunas recomendaciones.

Se recibe el II INFORME DE LABORES el pasado 26 de octubre del 2021 describiendo la condición de la toma física de cada activo fijo que se ubica en las sedes, al 30 de setiembre del 2021 practicada por el Lic. Marco Salazar Calvo (se adjunta en anexos).

BAJAS-DEPURACION DEL AUXILIAR

Para el II trimestre del 2022 los consultores Marco Salazar y Asociados S.A, remiten a la Encargada, el auxiliar contable y a la Encargada de Control de activos del Colegio Universitario de Limón, los borradores finales de la contratación 2021CD-000021-01:

• “Servicios de Consultoría – Levantamiento de Activos Fijos y Sus procedimientos de acuerdo a las NICSP”

• INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA DE CARÁCTER ESPECIAL “SERVICIOS DE CONSULTORIA Y LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS FIJOS Y SUS PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO A LAS NICSP”

• INFORME SOBRE EL REPLAQUEO DE ACTIVOS FIJOS Y DE LAS SITUACIONES SIGNIFICATIVAS IDENTIFICADAS EN LA AUDITORIA FINANCIERA REALIZADA AL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON, SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LAS SUB CUENTAS CONTABLES 1-2-5-08 Y 1-2-5-99, QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CUNLIMÓN

Se revisan los tres archivos mencionados y se acuerda realizar una sesión de entendimiento para presentar los borradores, el 13 de junio en las instalaciones de la Decat, por lo que se notifica los hallazgos y las acciones realizadas por el Departamento Contable en el Oficio DCont 21-2022 Ajustes en activos por contratación 2021CD- 000021-01 a las jefaturas y la solicitud del visto bueno para las cuatro hallazgos identificados. Están pendientes de aplicar los ajustes descritos, estamos en espera de los informes oficiales por parte de la consultoría.

De las cuatro situaciones expuestas, se logra concretar la eliminación de los activos por levantamiento físico, los consultores concluyen el inventario físico tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022- Activos Acta para la liquidación presentada por la Encargada de Activos.

Concluida la fase de toma física la Encargada de Activos realiza la solicitud para la implementación de las NICSP 21 y 26 a la Administración, tal como se muestra en OFICIO-DCA-0025-2022. (Se presenta en los Anexos Notas Contables).

DONACION DE TERRENO

Mediante el oficio NNE-42-2021, se remite fotocopia del testimonio de escritura 83, referente a la donación a favor del Colegio Universitario de Limón por parte de la Municipalidad de Siquirres, mismo que corresponde a un terreno con un valor estimado de ₡118.280.000, cuyo plano catastro se registra con el N° L-2235214-2020. Por otra parte, se solicitó la colaboración del consultor Lic. Marco Salazar Calvo, en el Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01, para completar los procesos .Se espera que cuando concluyan como entregables, se cuente con la información pendiente que se solicita en los cuadros resumen como lo son: los ajustes de depreciación, deterioro, activos en pérdida de control y préstamo a otras entidades públicas.

COMPRA DE PORTATILES

Para este I trimestre del 2022 el evento más significativo inicia el 20 de diciembre del 2021, cuando se recibe la Entrada de Bienes y Servicios por bodega N. 2530, en la cual se presenta la resolución administrativa RDPB- 006-2021, estableciendo la aprobación del proceso de pago por adelantado de los bienes adjudicados (45 computadoras) en el procedimiento 2021LA-000006-00050000001 a la empresa Componentes el Orbe Sociedad Anónima, la cual en cumplimiento con los procedimientos administrativos del CUN LIMON, deberá de remitir una garantía colateral emitida por una entidad

Bancaria de primer orden con un plazo de vencimiento al 15 de mayo del 2022, mientras tanto hace entrega de los equipos que fueron cancelados por adelantado durante el periodo 2022 con fecha de vigencia igual a la garantía.

El pasado 7 de marzo del 2022, se recibieron por parte del proveedor Componentes el Orbe S.A, las 45 portátiles marca HP ELITE BOOK, correspondiente al procedimiento de contratación 2021LA-000006-00050000001; estos equipos fueron incluidos en el auxiliar de control de activos en el mes de marzo con fecha de la recepción de los activos y con un tipo de cambio de 643,93, generando un diferencial cambiario con respecto a contabilidad, la cual registro las portátiles en el mes de diciembre 2021 con un tipo de cambio de 627,31 por lo que se tuvo que remitir a incidencias el “[Ticket#4001700] Solución Fwd: Diferencia entre el auxiliar de activos y contabilidad” y se procedió con el ajuste CNT 394 en contabilidad para conciliar los auxiliares.

Programa de Adquisición de Bienes y Servicios Ejercicio Económico 2022 2. Actas por salidas de activos.

BAJAS-DONACION

El pasado 03 de marzo del 2022, se realiza el Acta de donación de Activos RCB-000001-2022, correspondiente a la donación de activos de pupitres, abánicos, lámparas y pizarras al Colegio Técnico profesional de Limón.

La RCB-000002-2022 paso de ser acta de donación a acta por desecho convirtiéndose en la DA-RCA-0001- 2022.

El pasado 24 de mayo del 2022, se realiza el Acta de donación de Activos RCB-000003-2022, correspondiente a la donación de activos. al Colegio Diurno de Limón, correspondiente a 5 lavamanos.

BAJAS-DESECHO

El pasado 5 de abril del 2022, se realiza el Acta de Desecho 0001-2022, correspondiente a la salida de activos por obsolescencia las cuales corresponden equipo tecnológico a impresoras, computadores, servidores, proyectores y routers.

El pasado 16 de Noviembre del 2021, se realiza el Acta de Desecho 0008-2021, correspondiente a la salida de activos por obsolescencia de aires acondicionados.

3. Reporte de Depreciación mensual de activos fijos del Sistema AVATAR, con el método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

Aplica a las entidades que preparen y presenten EF bajo la base de acumulación y debe ser aplicada en el conjunto completo de los EF publicados. Esto con el fin de presentar información financiera separada para evaluar el rendimiento pasado en el alcance de sus objetivos y tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro. Se determinó que el CUNLIMON, no posee información financiera por los segmentos de operación que maneja la institución o bien por aquellas actividades sobres las cuales se debe de llevar un control por separado.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø625 000 000,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø625 000 000,00

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GT NICSP 19).

1)Activos Contingentes

La Unidad de Asesoría Jurídica del Colegio Universitario de Limón no notifica que al 31 de diciembre 2022 la institución tenga activos contingentes.

2)Pasivos Contingentes

Según la remisión de información al 31 de diciembre existen contra la institución existen tres procesos en pretensión inicial:

1. ORDINARIO LABORAL – INFRAC – LEYES DE TRABAJO
2. P.OR.S.PUB. EMPLEO PUBLICO
3. CONOCIMIENTO CONTENCIONSO ADMINISTRATIVO

En resolución en firme se mantienen dos expedientes que se excluyen para este 31/12/2022 por:

En sentencia número 044-2022-IV, de las ocho horas cuarenta y siete minutos del veinticinco de abril del dos mil veintidós se absolvió al CUNLIMON de los cargos demandados por parte de la actora, sentencia ratificada por la sentencia número 002580 A-S1-2022, de las once horas seis minutos del veintinueve de noviembre del dos mil veintidós.

Que en sentencia 1694-2021-T, de las nueve horas treinta minutos del primero de diciembre del dos mil veintiuno, se resuelve declarar la CADUCIDAD de los procesos y su archivo.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	70,00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.	Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad	DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Clark Nelson Karleny	18/5/2022	X		Adm /Miembro de Consejo
Castro Hardley Wendelyn	19/5/2022	X		Personal Administrativo
Lopez Spencer Itza	11/5/2022	X		Personal Administrativo

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Clark Nelson Karleny	18/5/2022	X		Adm /Miembro de Consejo
Castro Hardley Wendelyn	19/5/2022	X		Personal Administrativo
Lopez Spencer Itza	11/5/2022	X		Personal Administrativo
Palacios López Nelson	19/5/2022	X		Personal Administrativo
Shum Chan Rosita	13/5/2022	X		Personal Administrativo
Monge Acuña Martha	19/5/2022	X		Personal Administrativo
Richards Lemones Michelle	17/5/2022	X		Personal Administrativo
Chan Badilla Mylee	16/5/2022	X		Personal Administrativo
Lyn Aurora Vargas León	18/2/2022	X		Miembros del Consejo Directivo
Katia Vasconcelos Vasquez	19/5/2022	X		Miembros del Consejo Directivo
Jean Carlo Miranda Fajardo	20/5/2022	X		Miembros del Consejo Directivo
Mauren Guevara Garcia	17/5/2022	X		Miembros del Consejo Directivo
Ricardo Wing Arguello	19/5/2022	X		Miembros del Consejo Directivo
Walter Anderson Rivera	20/5/2022	X		Miembros del Consejo Directivo

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 20).

Según el Informe Nro.DFOE-SOC-IF-00010-2019 realizado por la Contraloría General de la República, se debe considerar aplicable al CUNLIMON por:

La NICSP 20 “Información a revelar sobre partes relacionadas” indica en el párrafo 4 que “el personal clave de la gerencia son todos los directivos o miembros del órgano de gobierno de la entidad”, posteriormente el párrafo 6 señala que una parte relacionada es el personal clave de la gerencia. Además, la Ley de Creación del CUNLIMON, ley 7941, expresa en su artículo 4 que la dirección y el gobierno del Colegio estarán a cargo del Consejo Directivo, el Decano y el Consejo de Decanatura, por último, el artículo 5 de esta ley establece al Consejo Directivo como al órgano superior de la institución. Dado lo anterior el CUNLIMON cuenta con personal clave sobre los cuales aplicar la NICSP 20.

Aplica a las entidades que preparen y presenten EF bajo la base de acumulación, para la revelación de información sobre sus SI De nuestro estudio se determinó que el CUNLIMON, si cuenta con personal clave, según la norma “el personal clave de la pág. 22 Criterio Contable NICSP Alcance de la Norma Aplicabilidad (Si/No) Justificación relaciones entre partes relaciones y transacciones con éstas.

Se entiende como partes relacionadas entidades que directa o indirectamente controlan o son controladas, asociadas, individuos (y las entidades en que estos posean influencia significativa) que tengan directa o indirectamente alguna participación en la entidad y sus familiares, personal clave de la gerencia y sus familiares (y las entidades en que estos posean influencia significativa) De nuestro estudio se determinó que el CUNLIMON, si cuenta con personal clave, según la norma “el personal clave de la gerencia son todos los directivos o miembros del órgano de gobierno de la entidad”, y de acuerdo a la ley 7941 de creación del CUNLIMO, indica que la dirección y el gobierno del Colegio estarán a cargo del Consejo Directivo, el Decano y el Consejo de Decanatura, por lo tanto, si le aplica esta norma.

Se detalla a continuación una breve descripción del personal clave de gerencia y las revelaciones solicitadas por la norma:

1. Consejo Directivo:

El Consejo Directivo es el máximo Órgano de Dirección y Gobierno de la Institución, en dicha instancia se discute y toman las decisiones trascendentales para el desarrollo del Colegio; este órgano está conformado al 15/09/2022:

Nombre de las personas que lo integran	Puesto de cada persona en la Junta Directiva o Consejo
Karleny Clark Nelson	Presidente
Ricardo Wing Arguello	Secretario (Representante del Consejo Superior de Educacion)
Maureen Guevara Garcia	Representante de Universidad Tecnica Nacional
Kattia Vasconcelos Vasquez	Representante de la Universidad Nacional
Walter Anderson Rivera	Representante de la Universidad de Costa Rica
Rodolfo Vargas Meza	Representante de la Universidad Estatal a Distancia
Victor Marin Calderon	Representante Estudiantil
Jean Carlos Miranda Fajardo	Representante del Instituto Tecnologico de Costa Rica

1. Directivos:

Comprende el personal que posee la autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, delimitados por los criterios e instrucciones directas emanadas del órgano superior Consejo Directivo del Colegio. Este grupo está compuesto por 4 altos directivos.

Nombre de las personas que lo integran	Dirección que ocupa
Karleny Clark Nelson	Decana-Directora administrativa Financiera
Martha Monge Acuña	Directora Académica
Rosita Shun Chan	Directora de Asistencias técnicas
Carmen Pardo Padilla	Directora de Planeamiento

A continuación, se detallan las remuneraciones de cada miembro, en las cuales se incluye:

Puesto	Cantidad de Puestos	Salario Base	Valor Anualidad	Monto total por 4 puestos
Gerente de Servicio Civil	4	₡1.186.200,00	₡22.867,00	₡9.666.256,00

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	94,55%

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

Aplica a las entidades que preparen y presenten EF bajo la base de acumulación en la contabilización del deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo, excepto por inventarios, PPE, Propiedades de inversión, activos intangibles, activos financieros (incluidos en NICSP 29) y activos surgidos de contratos de construcción.

Mediante el Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento del inventario de activos y la elaboración dentro de marco de aplicación de las Normas INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO SE DETERMINARÁ LA METODOLOGÍA A UTILIZAR.

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología ?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1	CENTRO DE ENSEÑANZA, FORMACION Y EDUCACION	12501020819999901	x		Ø38 752 862,41		x		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
2	IMPRESORAS	12501070219999901	X		Ø370 104,86		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
3	EQUIPO DE VENTILACION	12501060519999901	X		Ø114 105,06		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
4	EQUIPO Y MOBILIARIO DOMESTICO	12501990219999901	x		Ø232 619,18		x		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología ?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
5	HERRAMIENTAS Y EQUIPO MENOR DE CONTROL	51304010009999901	X		₡29 675,72		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
6	OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	12501079919999901	x		₡1 000,00		x		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
7	OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	12501099919999901	x		₡67 499,84		x		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
8	OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIOS	12501069919999901	X		₡2 061 178,55		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
9	SILLAS Y BANCOS	12501060319999901	X		₡59 247,26		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
GRAN TOTAL					₡41 688 292,88				

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	93,33%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Cursos y matrícula de la Dirección Académica	Cuatrimestre
Conservatorio	Trimestral**No se abren cursos en conservatorio por lo que no se presentan ingresos durante este trimestre.
Cursos y materias de la DECAT	Mensual Bimestral Un solo tracto

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 23).

En función de lo dispuesto por la NICSP 23; Los Ingresos de transacciones sin contraprestación Transferida a beneficio del Colegio Universitario de Limón son los siguientes:

I.transferencias del Gobierno procedentes del Ministerio de Educación Pública.

II.Transferencias del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura ley 8436.

Código Institucional	Nombre de la Entidad	Monto al Cierre
11210	Ministerio de Educación Pública (MEP)	2.444.778.463,10
14223	INSTITUTO COSTARRICENSE DEL PESCA Y ACUICULTURA	16.964.303.01
TOTAL INGRESOS POR TRANSFERENCIAS		2.461.742.766,11

Nota: en el informe anterior se notifico que los ingresos por transferencias del MEP a base de devengo para el periodo contable 2022 correspondía a 2.477.935.182, sin embargo, al cierre del periodo 2022, la unidad de presupuesto notifica que el saldo correcto aprobado por la Contraloría General de la Republica es de 2.444.778.463,10 tal como se indica en el Oficio DFOE-CAP-3892.

Transferencia del Gobierno Central Ministerio de Educación Pública.

La Dirección Administrativa Financiera del Colegio Universitario de Limón, mediante el oficio DAF-022-2022, informa al departamento de contabilidad y a la unidad de tesorería, sobre la aprobación preliminar de las transferencias giradas por el Ministerio de Educación Pública para el periodo contable 2022 en el Oficio DAF 022-2022.

Mes	Ley de Presupuesto 2022
Enero	353 990 740,00
Febrero	176 995 370,00
Marzo	176 995 370,00
Abril	176 995 370,00
Mayo	176 995 370,00
Junio	176 995 370,00
Julio	176 995 370,00
Agosto	176 995 370,00
Septiembre	176 995 370,00
Octubre	176 995 370,00
Noviembre	353 990 740,00
Diciembre	176 995 372,00
TOTALES	2 477 935 182,00

Una vez reciba la aprobación presupuestaria sobre los ingresos por transferencias de gobierno a percibir en el periodo contable 2022, se procedió a realizar la cuenta por cobrar 0366 tomando como base de devengo la periodicidad mensual estipulada en el oficio DAF-022-2022.

Con corte al 31 de diciembre del 2022 la institución ha percibido el 100% de los ingresos presupuestados, lo cual asciende a un total del 2.444.778.463,10, los cuales se detallan a continuación:

Proveedor:	ESTADO MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA	ID:	3679 / 1
Descripción:	CUENTA POR COBRAR TRANSFERENCIAS DEL MEP OFICIO Oficio-DAF-022-2022	Moneda:	COL
Fecha:	27/01/2022	Total:	2,477,935,182.00
Estado:	T	Local:	2,477,935,182.00
No.Doc:	0000000366	Funcional:	3,877,590.11
Periodo:	2022 - 1	Pagado:	2,477,935,182.00

La relación ya se encuentra aplicada.
 El documento no puede ser modificado. Ya fue terminado o depende de otro documento.
 El documento ya tiene pagos asociados. Imposible modificar.

Tipo	No.Doc	Fecha	Descripción	Moneda	Total	Local	Funcional
CXC	0000000360	31/12/2022	(Apl. Saldos) Ajuste en el reconocimiento de ingresos correo Transferencias del Gobierno Dic-2022	COL	33,156,718.90	33,156,718.90	55,803.421
BNC	782847	20/01/2022	FACTURA DE GOBIERNO NUMERO 2000020658	COL	94,909,200.00	94,909,200.00	148,518.403
BNC	784735	26/01/2022	FACTURA DE GOBIERNO NUMERO: 2000021943	COL	192,512,612.19	192,512,612.19	301,252.836
BNC	786515	31/01/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000023210	COL	61,832,253.81	61,832,253.81	96,758.034
BNC	798268	08/03/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO: 2000055527	COL	349,254,066.40	349,254,066.40	546,529.273
BNC	811208	08/04/2022	FACTURA DE GOBIERNO 2000106820	COL	174,627,033.30	174,627,033.30	273,264.637
BNC	851782	30/05/2022	MEP 078-2022-0006 GASTOS OP 05-22	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	866393	28/06/2022	MEP103-2022-0027 Gastos Operat. 06-22 Transferencia de Gobierno 06-2022	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	880679	08/08/2022	MEP 130-2022-0007 Gastos Operativos 07-22	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	900439	24/08/2022	MEP142-2022-0009 Gastos Operacion 08-22	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	922651	23/09/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000249851	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	935199	24/10/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000314455	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637
BNC	943113	08/11/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000323345	COL	213,627,031.80	213,627,031.80	334,293.678
BNC	948702	22/11/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000341107	COL	135,627,033.20	135,627,033.20	212,235.593
BNC	957403	08/12/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO 2000364743	COL	174,627,033.20	174,627,033.20	273,264.637

Mediante la NC 360, se realiza la baja en libros de la cuenta por cobrar MEP, producto de la notificación de la unidad de presupuesto para el ajuste contable de los ingresos por transferencias del Gobierno.

Transferencias del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura.

El Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA), gira transferencias a favor del Colegio Universitario de Limón, acorde a lo establecido en la Ley de Pesca y Acuicultura N.8436 en artículo 52, inciso e); la normativa supra dicta lo siguiente:

Artículo 51.-Del producto que se obtenga por los cánones por concepto de registro y licencia de pesca de los barcos atuneros con bandera extranjera, así como de las multas y los comisos generados por la pesca que realicen esos barcos en aguas de jurisdicción costarricense, le corresponderá:

(e) Un diez por ciento (10%) para distribuir, por partes iguales, entre los colegios universitarios y las sedes de la UCR para financiar docencia, acción social, investigación en el desarrollo de la pesca, la acuicultura y la industrialización de esos productos en la provincia de Guanacaste.

Para el IV trimestre 2022, el Colegio Universitario de Limón a percibo ingresos por transferencias por un monto de 12.715.423,71, de los cuales 3.103.449,83 están pendientes de depositar por la entidad según lo estipulado en el oficio DACO-CON-012- 2022.

DOCUMENTO PROBATORIO	Documento	Transferencia en Dólares	Tipo de Cambio	Ingresos en Colones
INCOPESCA-DFCO-CON-012-2022	ND 0000000367	4.721,66	657,28	3.103.449,83
INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-0022-2022	22528490	11.150,58	664,6	7.410.675,47
INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-044-2022	21232378	3.169,89	694,44	2.201.298,41
INCOPESCA-DAFI-DFCO-079-202	20593651	1747,18	619,93	1.083.129,30
OFICIO INCOPESCA-DAFI-DFCO-094-2022	25100782	3571,27	604,15	2.157.582,77
OFICIO INCOPESCA-DAFI-DFCO-094-2022	ND 0000000372	1.688,84	596,96	1.008.167,23
SALDO FINAL				16.964.303,01

Restricciones o condiciones de la partida Transferencias de INCOPECA

De acuerdo a lo establecido por la NICSP 23, párrafo 25, actualmente el Colegio Universitario de Limón, dispone de la cuenta bancaria 100-01-001-006034-2 (Activo Financiero), la cual es utilizada para percibir las transferencias del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura en colones; por otra parte, se dispone de la cuenta bancaria 100- 02-132-000031-3(Activo Financiero) para percibir las transferencias en dólares.

Con corte al 30 de setiembre del 2022, el activo financiero 6034-2 dispone de un saldo de 0.00 en la Cta. Bancaria, esto debido a que el 23 de junio del 2022 mediante el oficio DAF-102-2022 se autorizó por parte de la Contraloría General de la Republica el I Presupuesto Extraordinario que incorpora dinero del Superávit Libre y Especifico, para ser incorporado en el ejercicio económico 2022; por otra parte los ingresos utilizados en esta categoría deberán de ser utilizados en proyectos de la institución, mismos que se presentan en el informe de ejecución presupuestaria del III trimestre 2022 y el plan de compras institucional 2022.

Con corte al 31 de diciembre 2022 la cuenta bancaria 100-02-132-000031-3, muestra un disponible de 24.636,29 dólares.

Medición del Valor Razonable de las partidas sin contraprestación Transferidas:

Como parte de las revelaciones estipuladas por la NICSP 23, párrafo 26, sobre el criterio para la medición del valor razonable de los recursos entrantes por los ingresos sin contraprestación transferida, es importante especificar lo siguiente:

I.El valor razonable de las transferencias del Gobierno (MEP) son medidas acordes a la contraprestación percibida mediante las Transferencias Bancarias en colones realizadas por el Ministerio de educación Pública, cualquier sub o sobrevaluación se reconoce como una perdida o gasto en el periodo en el que se informa.

II.El valor razonable de las transferencias INCOPECA, se miden en base a la contraprestación percibida por el Instituto Costarricense de Pesca y acuicultura mediante la Transferencia bancaria en dólares, mismas que se registra con el tipo de cambio de la fecha de la transacción y el activo

financiero (Cta. Bancaria 6034- 2) se ajuste el saldo con el tipo de cambio a la fecha de presentación de los Estados Financieros Anuales, sin embargo, está pendiente una política contable para los ajustes del activo financiero.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVIO A CGR	Oficio de remision DEC046	
INGRESOS	3 271 805 031,77	-
	-	-
	-	-
GASTOS	3 103 439 679,07	-
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	168 365 357,70	-
	-	-

Información relacionada a la liquidación presupuestaria 2022, ya que el superávit del periodo solo puede suministrarse una vez finalizado el periodo presupuestario.

Los ingresos y gastos finales se consolidan en la liquidación presupuestaria, misma que se presenta en febrero 2023.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 24).

El período del presupuesto aprobado para el año 2022 cuenta con una asignación presupuestaria distribuida de la siguiente manera:

Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador	Monto
Ingresos Corrientes del periodo	¢2.934.955.642,69
Ingresos Propios	¢480.177.181,31
Transferencia MEP	¢2.444.778.461,38
Transferencia INCOPECA	¢10.000.000,00
Superavit libre (presupuesto extraordinario)	¢13.649.110,59
Superavit específico (presupuesto extraordinario)	¢10.279.440,69
Total ingresos de acuerdo al clasificador	¢2.958.884.193,97

El presupuesto 2022, modificaciones, presupuesto extraordinario, ejecución mensual y trimestral utilizan 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.

Detalle de los Ingresos IV trimestre 2022

Detalle de la cuenta	Monto recaudado
Derechos administrativos a los servicios de educación	22 070 440,76
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos	1 213 745,53
Transferencia MEP	698 508 131,40
Transferencia INCOPECA	6 338 663,46
Total presupuestario	728 130 981,15

Los ingresos efectivos del IV Trimestre de 2022 que fueron de ¢728 130 981,15 mientras que los gastos sumaron ¢833.441.378,92, lo que produjo una diferencia de ¢-105.310.397.77

En relación a las metas acumuladas de ingresos para el ejercicio económico 2022 se detallan a continuación:

**Detalle Acumulado de Ingresos de acuerdo al
clasificador 2022IV trimestre 2022**

Detalle de la cuenta	Presupuesto ingresos 2022	Ingresos acumulados	% avance
Derechos administrativos a los servicios de educación	480 177 181,31	197 752 323,29	41,18%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos	-	3 055 013,84	100,00%
Transf. corrientes del Gobier. Central del Ejerc. 2005	2 444 778 461,38	2 444 778 463,00	100,00%
*Transf. corrientes de Instituciones Desc no Empe	10 000 000,00	15 950 637,34	159,51%
Superavit libre (presupuesto extraordinario)	13 649 110,59	13 649 110,59	100,00%
Superavit específico (presupuesto extraordinario)	10 198 928,06	10 198 928,06	100,00%
Total presupuestario	2 958 803 681,34	2 685 384 476,12	90,76%
TOTAL PRESUPUESTARIO SIN INTERESES	2 958 803 681,34	2 682 329 462,28	90,66%

Al comparar el nivel de cumplimiento de los ingresos a nivel general, se refleja un nivel de cumplimiento al IV trimestre 2022 de un 90.66% de recaudo, el cual es un porcentaje de cumplimiento de ingresos óptimo.

Acciones para impulsar el ingreso propio

Continuar con el proceso de promoción a través de redes sociales y medios de información, para atraer población estudiantil, con oferta de mayor demanda laboral.

Fortalecimiento de las plataformas digitales, utilizadas para brindar las clases virtuales

Implementación del protocolo para la Reanudación a Clases Modalidad Presencial, en el área de cursos libres y diplomados.

Alianzas estratégicas con diferentes instancias que atienden Asociaciones de Desarrollo, Productores y otros actores, para que financien dichas capacitaciones.

Continuidad con el proceso de Asistencia Técnica a los beneficiarios del Fideimas, IMAS y programa empleate acompañamiento de los procesos de emprendimiento durante el 2023.

Enlaces con agrupaciones de empleabilidad, como: cámaras, organizaciones y asociaciones, entre otros, con el propósito de detectar necesidades de capacitación e implementar las acciones correspondientes.

Diferentes gestiones para fortalecer la oferta de cursos de la dirección y atraer estudiantes.

Detalle de transferencias recibidas en la cuenta de Caja única 2022

MES	NUMERO TRANSFERENCIA MEP	MONTO RECIBIDO
OCTUBRE	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000314455 (24/10/2022)	₡174 627 033,20
NOVIEMBRE	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000323345 (08/11/2022) FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000341107 (22/11/2022)	₡349 254 065,00
DICIEMBRE	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000364743 (09/12/2022)	₡174 627 033,20
Total recibido IV trimestre		₡698 508 131,40

Transferencias recibidas de INCOPECA

MES	NUMERO TRANSFERENCIA INCOPECA	MONTO DEPOSITADO
MARZO	22528490	€7 410 675,47
JULIO	21232378	€2 201 298,41
OCTUBRE	20593651	€1 083 129,30
OCTUBRE	20604406	€3 097 951,39
DICIEMBRE	25100782	€2 157 582,77

Egresos

El monto de los egresos en el IV Trimestre de 2022, fue de €833 441 378,92, la mayor erogación correspondió a servicios por un monto de €407 722 957, que representa un 48.90% de los egresos, seguido de la partida de bienes duraderos por un monto de €71.936.281, que representa un 8.60% del gasto presupuestario para el III trimestre.

Detalle de los Egresos IV trimestre 2022

Detalle de la cuenta	Ejecución IV trimestre	Peso porcentual
Remuneración	343 611 255	41,2%
Servicios	407 722 957	48,9%
Materiales y suministros	7 026 889	0,8%
Bienes duraderos	71 936 281	8,6%
Transferencias corrientes	3 143 997	0,4%
Total presupuestario	833 441 378,92	100%

Ejecución vrs lo presupuestado Al IV trimestre 2022

Detalle de la cuenta	Presupuesto aprobado	Presupuesto ejecutado	% cumplimiento
Remuneración	1 388 183 822	1 174 082 148	84,58%
Servicios	1 304 545 612	1 177 120 727	90,23%
Materiales y suministros	14 794 671	12 215 941	82,57%
Bienes duraderos	205 625 524	126 826 267	61,68%
Transferencias corrientes	45 734 564	36 554 480	79,93%
Total presupuestario	2 958 884 193,02	2 526 799 562,60	85,40%

Durante el 2022 la ejecución de gasto INCOPECA, ha afectado las siguientes partidas

	Partida presupuestaria	Monto ejecutado
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	315 961,86
1.03.02	Publicidad y propaganda	189 999,00
1.05.02	Viaticos dentro del país	10 000,00
1.07.01	Actividades de capacitación	320 362,13
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	142 596,00
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	5 642 999,99
2.99.04	Textiles y vestuario	398 697,60
Total ejecutado		7 020 616,58

Modificaciones presupuestarias

Durante el IV trimestre periodo 2022, la administración realizo un total de 1 modificación presupuestaria, la cuál se realizó con el fin de cumplir diferentes compromisos presupuestarios.

Detalle de modificaciones presupuestarias III trimestre 2022

MES	OFICIO APROBACIÓN	MONTO MODIFICADO
DICIEMBRE	DAF-211	₡94.095.607,34

Ingresos y gastos reportados en el SIPP en el IV trimestre 2022

Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) - Contraloría General de la República

Año	Institución	Documento	Estado	Consecutivo ↑ %	Ingreso Prop	Ingreso Apb	Egreso Prop	Egreso Apb	Adjuntos
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	1	300.651.499,96	300.651.499,96	148.469.398,55	148.469.398,55	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	2	11.820.892,33	11.820.892,33	120.116.997,75	120.116.997,75	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	3	363.364.050,44	363.364.050,44	263.359.635,16	263.359.635,16	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	4	180.472.769,12	180.472.769,12	98.740.064,81	98.740.064,81	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	5	221.356.411,73	221.356.411,73	256.085.190,27	256.085.190,27	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	6	212.021.353,11	212.021.353,11	197.736.295,48	197.736.295,48	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	7	10.477.145,90	10.477.145,90	213.497.882,59	213.497.882,59	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	8	361.080.766,11	361.080.766,11	169.213.404,17	169.213.404,17	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	9	216.014.933,11	216.014.933,11	225.432.065,86	225.432.065,86	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	10	188.991.586,74	188.991.586,74	288.948.960,61	288.948.960,61	
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informes de ejecución	No requiere aprobación de la Contraloría	11	356.651.940,93	356.651.940,93	233.869.869,86	233.869.869,86	

1 - 11

Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) - Contraloría General de la República

Adjuntos al documento

Año:

Rows: 15

Año = 2022
 Documento = 'Informe (Ejecución último periodo del año ant.)'
 Documento = 'Informes de ejecución'

Institución = 'COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON'

Año	Institución	Documento	Estado	Consecutivo ↑ %	Ingreso Prop	Ingreso Apb	Egreso Prop	Egreso Apb	Adjuntos
2022	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON	Informe (Ejecución último periodo del año ant.)	Documento en la Institución	-	182.487.453,48	-	310.622.548,45	-	

1 - 1

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	0
Porcentaje_Avance	0,00%

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	90,00%

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

Para el caso de la unidad de control de activos en cuanto al deterioro de activos, cálculo de depreciaciones y demás requerimientos de esta unidad la Dirección Administrativa Financiera, toma la decisión de realizar una solicitud a la unidad de proveeduría para realizar una contratación que brinde apoyo en esa área, la unidad de proveeduría solicita a la unidad de control de activos que se realice formalmente la solicitud en donde se brinden las especificaciones técnicas sobre los requerimientos de la contratación.

La encargada de control de activos atiende remitiendo el oficio CRA-0006-2021, en donde realiza un listado de los aspectos necesarios para la implementación de las NICSP y particularmente solicita el apoyo para atender el cuadro de especificaciones, método que se utilice para la generación de datos estadísticos en cuanto al deterioro de activos.

La unidad contable propone acciones que pueden aprovecharse para incluirlas en la contratación a la Asistente de la Decanatura y a la Encargada de Activos que le están dando seguimiento al proceso por medio del OFICIODcont-015-2021 Atención a la solicitud de requerimientos para el acompañamiento de la Encargada de activos en el cumplimiento de las NICSP 17-21-26.

Mediante el Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento del inventario de activos y la elaboración dentro de marco de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), el día 23 de marzo 2021 se recibió la propuesta de servicios, donde la empresa consultora muestra los requerimientos para proceder, seguidamente para el 19 de abril 2021 se realiza la orden de compra y el día iniciando el 26 de abril 2021 se inicia con el levantamiento de activos.

El 20 de setiembre del 2021 se presenta un cambio Modificación al Reglamento de Activos del Colegio Universitario de Limón con el ACUERDO N° 51- CONSEJO DIRECTIVO.

Se le solicitó un criterio teórico – legal, sobre este tema, a Contabilidad Nacional, para estar seguros y responsables sobre la manera de registrar y ajustar contablemente; aquellos activos fijos, iguales y/o menores a la suma de ₡150.000,00, conforme a la nueva política de adquisición de activos fijos, propiedad del Cunlimón, y que estén acorde a las NICSP, utilizadas en nuestro país.

Para el II trimestre del 2022 los consultores concluyen el inventario físico tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022- Activos Acta Para la liquidación de activos presentada por la Encargada de Activos, sin embargo están pendientes de aplicar los ajustes descritos en el Oficio DCont 21-2022 Ajustes en activos por contratación 2021CD-000021-01, en vista de que se realizaron a partir de borradores estamos en espera de los informes oficiales. (Se presenta en los Anexos Notas Contables).

Concluida la fase de toma física la Encargada de Activos realiza la solicitud para la implementación de las NICSP 21 y 26 a la Administración, tal como se muestra en OFICIO-DCA-0025-2022. (Se presenta en los Anexos Notas Contables).

Para el III Trimestre del 2022 Mediante el informe remitido por la contratación 2021CD-000021-01, se procedió a dar de baja un total de 51 activos en condición de desecho, los cuales se mantenían

con saldos en el sistema AVATAR FI, con la finalidad de poder presentar cuales equipos pertenecían a unidades Generadoras y no Generadoras de Efectivo, acorde a la NICSP 21 y 26, el criterio técnico remitido por los asesores se basó, tomando como referencia la descripción del activo en su número de placa, por cuanto aquellos activos catalogados como mejoras que correspondían a mantenimiento de edificaciones, así mismo aquellos bienes que pertenecían a las familias tales como impresora, equipos de ventilación, sillas y banco, herramientas y equipo de menor control, mobiliario doméstico y otros equipos de cómputo que por sus características y ubicación no correspondían a activos ubicados propiamente en las sedes académicas fueron reconocidos como unidades no generadoras de efectivo.

Aquellos activos que por sus características y ubicación se encontraba en las sedes académicas las cuales por sus condiciones son utilizadas por la población estudiantil y son necesarias para la atención en la calidad de los servicios o potenciales de servicios brindados por la institución, se catalogaron como unidades generadoras de efectivo.

Cabe señalar que se reciben de parte de la Contratación 2021CD-000021-01 las políticas de las NICSP 17,21,26 Y 31, están siendo evaluadas por el Consejo Directivo, Con el objetivo de establecer cálculos y procedimientos, para emplear lo demandado por Contabilidad Nacional. Por lo anterior me presentare ante el Consejo Directivo este 27 de octubre 2022.

Para el IV Trimestre, según Oficio DCA-001-2023 con el propósito de fortalecer el proceso de avance de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) la dirección Administrativa Financiera del Colegio Universitario de Limón, procede a solicitar a la empresa facilitadora del Sistema Financiero un reporte consolidado en la cual se establezca el listado de los Activos Generadores y no Generadores de efectivo, dicha solicitud fue emitida en el oficio DAF-DCA-025-2022, por parte de la Unidad de Control de Activos.

La dirección administrativa financiera gestiona y realiza una inversión de recursos para establecer mecanismos que permitan cumplir con los requerimientos de las Normas. Se inició implementando en el sistema el botón generador y no generador de efectivo. Se tiene como plan de acción realizar una sincronización entre los datos generadoras por el sistema y los que son alimentados

manualmente, estos deben emitir un reporte que segregue los activos generadores y no generadores. El caso remitido a los desarrolladores es el 4001802.

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología ?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1	OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	125010999199	X		€355 553,49		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-
2	MONITORES	125010701199	X		€492 112,70		X		Procedimiento de Contratación: 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría para el levantamiento, tal como lo indica el Acta inventario físico de activos fijos 002-2022 y el Acta 0003-2022-

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 27- Agricultura:](#)

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

Aplica a las entidades que preparen y presenten EF bajo la base de acumulación en el caso de los activos biológicos y productos agrícolas en el momento de cosechar o recolectar, y relacionados con

la actividad agrícola (correspondiente a la gestión de por una entidad de la transformación biológica, cosecha y recolección de activos biológicos para la venta, distribución y conversión en producto biológico).

Al CUNLIMON, no le aplica esta norma, ya que no posee activos biológicos o productos agrícolas que deban de ser medidos conforme a la NICSP 27.NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	40,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	78,57%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	31,25%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø0,00	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

Según el Informe Nro.DFOE-SOC-IF-00010-2019 realizado por la Contraloría General de la República, se debe considerar aplicable al CUNLIMON por:

Las NICSP 28, NICSP 29 y NICSP 30 abordan el tema de instrumentos financieros; la NICSP 28, en el párrafo 9 define instrumento financiero como "cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad".

Adicionalmente la guía de aplicación de la NICSP 28 en el párrafo 11, indica: son ejemplos comunes de activos financieros las cuentas por cobrar y por pagar; cabe mencionar que los EEFF del colegio contemplan este tipo de partidas.

Si bien es cierto el Colegio Universitario de Limón no cuenta con inversiones en otras entidades del sector público o en instrumentos financieros en el sistema financiero nacional, de igual forma por las características de la institución esta no es emisora de instrumentos financieros. Sin embargo, el Colegio cuenta con Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar, las cuales deben ser medidas como activos y pasivos financieros según corresponda, así lo indica la NICSP 28 en su párrafo GA11 indica que: "Son ejemplos comunes de activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, y de los correspondiente es pasivos financieros que representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, los siguientes: (a) cuentas por cobrar y por pagar; (b) pagarés por cobrar y por pagar; (c) préstamos por cobrar y por pagar; y (d) obligaciones o bonos por cobrar y por pagar."

En cumplimiento con lo estipulado por la NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar, párrafo 10, se presenta el reporte de antigüedad de saldos de la cartera crediticia del Colegio Universitario de Limón con corte al 30 de setiembre 2022 se adjunta al informe en anexos (Antigüedad de saldos 30-09-2022).

Con corte al 30 de setiembre del 2022, no se han reconocido perdidas por deterioro de valor en la cartera crediticia institucional, por cuanto se está a la espera de determinar las políticas contables que terminen los porcentajes de estimación para incobrables, los periodos de antigüedad de saldos para dar de baja a una cuenta por cobrar y los procedimientos para la recuperación de la cartera crediticia, acorde a lo estipulado en el artículo e) de la NICSP 30.

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

Revelar análisis de sensibilidad:

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	12 000,00	8 966,00	-	41 325,00	-	62 291,00

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	SI
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	1

Revelación Suficiente:

El pasado 7 de diciembre del 2020 se recibe el contrato BANCO DE COSTA RICA IMAS-BANACIO/73- 2002 con el fin de gestionar la factura por el cobro de asistencia técnica del diagnóstico aplicado a los beneficiarios del Fideimas.

El 4 de mayo del 2021, se recibe la capacitación de la Dirección General de Contabilidad Nacional, sobre el tratamiento contable de los FIDEICOMISOS, por cuanto es necesario realizar un análisis para reconocer el mismo de acuerdo al perfil del CUN LIMON como Fideicomisario según lo estipulado por la normativa NICSP vigente.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	81,67%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	859
Valor Inicio	251366,82
Altas	9161,95
Bajas	0,00
Amortización	-245519,52
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	15009,25

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

- (a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- (b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;
- (c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;
- (d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;
- (e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - (i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;
 - (ii) las disposiciones;
 - (iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);
 - (iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);
 - (v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);
 - (vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;
 - (vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y
 - (viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 31):

Los contratos de licencias tienen una renovación anual esa es la razón por la que se mantiene los mismos plazos.

La norma describe un activo intangible como un activo identificable de carácter no monetario sin apariencia física. Por lo cual se determinó que el CUNLIMON, reconoce activos intangibles como lo son el sistema contable y las licencias de Software, por lo que debe revelar la información de dichos activos, así como cumplir con los criterios de reconociendo, medición y presentación establecidos en esta Norma.

NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

Aplica para las entidades que preparen y presenten sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilización de los acuerdos de concesión de servicios.

En el caso del CUNLIMON no presenta acuerdos de concesión de servicios.

NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

NICSP	La norma se encuentra vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	96%	Si	10	51%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	Si	1		Si
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	87%	Si	4	0%	Si
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	96%	Si	2	0%	Si
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	92%	Si	1	50%	Si
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	87%	Si	2	50%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	73%	Si	2	0%	Si
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	83%	Si	3	0%	Si
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	95%	Si	0	22%	Si
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%	No	0		Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	70%	Si	2	0%	Si
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	95%	Si	29	25%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	93%	Si	5	5%	Si
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	92%	Si	2	0%	Si
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	90%	Si	31	0%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	40%	Si	1	0%	Si
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	79%	Si	2	0%	Si
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	31%	Si	14	0%	Si
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	82%	Si	8	0%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	100%	No	0		Si
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	59%	Si	4	0%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				83%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						123	11%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	21		19			21
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			14		2			0

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEFF según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

Con el fin de adoptar y presentar por primera vez de manera razonable las NICSP se realiza de parte de la DAF la Gestión Trámite de Pago Proveedores Procedimiento de Contratación: 2021CD-000040-01 con el fin de recibir acompañamiento con la nueva herramienta recibida en el webinar del 19 de mayo 2021 “Matriz Autoevaluación NICSP versión 2021.

Se realizan sesiones de trabajo con las unidades primarias y el consultor Diego López para atender las NICSP de las siguientes unidades primarias: Contabilidad, Tesorería, Asesoría Legal, Inventario, Control de Activos y Recursos Humanos, en el mes de noviembre y diciembre del 2021. Se revisa nuevamente la herramienta de Matriz de autoevaluación que se había completado en el III Trimestre 2021 por parte de las unidades primarias.

Se recibe el 19/01/2022 la matriz de autoevaluación NICSP actualizada y el seguimiento de los planes de acción por parte del consultor Diego López. Se espera avanzar y dar seguimiento a las tareas pendientes para cumplir con las NICSP.

Para el III Trimestre, se recibe por parte de la Auditoría Interna el informe No. AIC-IF-004-2022 y se remite de la unidad Contable las medidas adoptadas para el cumplimiento de las recomendaciones el Oficio Dcont-32-2022, que se adjunta en los anexos.

Entre otras acciones, se extiende la invitación a las unidades primarias que a la vez son miembros de la Comisión NICSP, a las convocatorias realizadas por la DGCN y se les traslada los comunicados o información relevante para la aplicación y culminación de las NICSP.

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1	Ajustes	DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

Aplica para la entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilización de inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas cuando se opte, o sea requerido por las regulaciones, presentar estados financieros separados.

El CUNLIMON no forma parte de inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas.

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.	Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas⁷⁷, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

Aplica para las entidades entidad que preparan y presentan estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilización de inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas cuando se opte, o sea requerido por las regulaciones, presentar estados financieros separados.

El CUNLIMON no es una entidad controladora para presentar estados financieros consolidados.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

Aplica para la entidad que prepara y presenta los estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma para la contabilización de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Esta Norma se aplicará por todas entidades que son inversores con una influencia significativa o control conjunto sobre una participada cuando la inversión conduce al mantenimiento de una participación cuantificable en la propiedad.

El CUNLIMON no es asociada o negocio conjunto.

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

Aplica para una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta Norma para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

El CUNLIMON no aplica por que no forma parte de un acuerdo conjunto.

NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

Aplica para una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación o devengo esta norma es para revelar información sobre sus 'participaciones en entidades controladas, entidades controladas no consolidadas, acuerdos conjuntos y asociadas y entidades estructuradas que no se consolidan.

En el CUNLIMON no aplica por no ser una entidad que tenga participación en las siguientes entidades: entidades controladas, acuerdos conjuntos, asociadas o entidades estructuradas que no consolida.

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	65,24%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪22 129 311,73	1343,76	
Convención colectiva	₪0,00		
Cesantía	₪29 461 518,28		
Preaviso	₪469 709,60		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos		1

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Mas aun las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleos hayan prestado los servicios relacionado.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit.

(b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación al techo del activo. (c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)

(d) determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 39).

La unidad de recursos humanos se encuentra realizando los cálculos de las vacaciones acumuladas de las planillas DECAT y Académico docente mensual, correspondiente a los periodos del IICT2016 al IICT2022.

RUBRO A PAGAR	PROYECCIÓN MONTO A PAGAR
Vacaciones	₡20 886 799,75
Cesantía	₡690 951,63
Preaviso	₡156 569,87

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público

puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

El objetivo de esta norma es mejorar la relevancia, la representación fiel y la comparabilidad de la información que una entidad que informa proporciona en sus Estados Financieros sobre una combinación del sector público y sus efectos. Una combinación del sector público es la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público.

El Colegio Universitario de Limón no tiene operaciones separadas con entidades del sector público, por lo que esta norma no aplica.

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?"

APLICACIÓN	<i>NO</i>
------------	-----------

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

"En cumplimiento con lo indicado en la Ley N° 10092 denominada REDUCCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA POR MEDIO DE LA VENTA DE ACTIVOS OCIOSOS O SUBUTILIZADOS DEL SECTOR PÚBLICO, específicamente en lo que dicta su artículo 3, según se informa de parte de la Decanatura en la Certificación Cumplimiento Ley 10092. Oficio Dec-048-2022 y CRONOGRAMA-DCA-001-2022 remitido por Control de activos. (se adjunta Anexos Notas contables) indica:

"En cumplimiento de la Ley 10092 esta institución generó acta N°002-2022 de la encargada de control de activos realizada donde especifica el cumplimiento del levantamiento de inventario de la institución".

2. ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Cuando se inicia la implementación del sistema integrado de información se realiza con la homologación al Plan de cuentas NICSP.

3. ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Se está trabajando en el análisis de los procedimientos con la empresa Consultora Baltonado. El 11 de marzo del presente año una reunión denominada REUNION NICPS ALVARO GUILLERMO UNIDAD CONTABILIDAD donde se acuerda que se le remitiría los cuatro procedimientos que se les realizó los asientos según las configuraciones del sistema de Avatar. Se finalizarían de parte de Contabilidad- Cunlimón los asientos para los procedimientos pendientes para el 30/03/2021.

El compromiso adquirido de concluir con los asientos para cada procedimiento no se logra concretar, porque se están atendiendo las actividades diarias de la unidad para entregar EEFF a entes externos y además se inició con la puesta en marcha en el sistema, de un proyecto para el cambio de niveles en el catálogo de Contabilidad Nacional y Avatar para cumplir con la entrega de la balanza de comprobación al 8 nivel y se presentaron imprevistos que no permitieron cumplir con el programa planeado. Sin embargo, se propone a la Consultora ir avanzando con los procedimientos pendientes los cuales pueden ser identificados con la balanza de comprobación, mientras nosotros podamos completar los que ya se tienen identificados.

Para el IV trimestre del 2021 se realizan sesiones de trabajo con el Consultor Diego López; se identifican los procedimientos pendientes y se acuerda que remitirá plantillas como referencias para revisarlas con las unidades primarias para adaptarlas al CUNLIMON.

Para el mes de marzo 2022, el departamento contable coordina con las unidades primarias y brinda acompañamiento en el desarrollo de los 11 procedimientos pendientes en el oficio DCONT-054-2021, así mismo, se solicitó la colaboración del consultor Diego López López, pero no se logró recibir acompañamiento.

A continuación, se presentan los procedimientos elaborados en el mes de marzo 2022 de acuerdo al flujo de trabajo de las unidades primarias, así como sus respectivos asientos contables:

Numero	Unidad Primaria	Descripción del Procedimiento identificado
1	Tesorería	Procedimiento para Adelantos y liquidación de viáticos.
2	Presupuesto	Procedimiento para transferencias entregadas al SINART
3	Presupuesto	Procedimiento para transferencias entregadas al CNE
4	Tesorería	Procedimiento para amortización de pólizas, seguro pagados por adelantado
5	Proveeduría	Procedimiento para el registro y liquidación de garantías de participación y cumplimiento (SICOP)
6	Bienestar estudiantil	Procedimiento para el registro de Becas estudiantiles
7	Tesorería	Procedimiento Reconocimiento, registro y cancelación de cuentas por pagar
8	Control de Activos	Reconocimiento y registro por salidas de activos en donación

Estos procedimientos están pendientes de ser analizados por el consultor, así como la inclusión de las políticas contables, por otra parte, se solicitada a DAF colaboración para coordinar las reuniones con las unidades de Recursos Humanos y proveeduría, para concluir con los procedimientos faltantes.

Se incluye los procedimientos preliminares que se han trabajado en los anexos.

4. ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN	SI
------------	-----------

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

CUENTAS RECLASIFICADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
Trimestre	Cuenta Anterior	Cuenta Actual	Documento de Soporte
I Trimestre 2022	5-4-2-02-02-99-0-99999-01	5-4-2-02-05-06-0-16190-01	correo "Aprobación de asientos de ajuste n Contabilidad Marzo 2022"
I Trimestre 2022	2-1-1-01-02-08-0-99999-01	5-9-1-01-01-01-2-99999-01	AJUSTE POR DIFERENCIAL CAMBIARIO EN LA Cta 2.1.1.01.02.08.0.99999
II TRIMESTRE 2022	5-4-2-02-02-99-0-99999-01	5-4-2-02-02-06-0-12554-01	Reclasificación de las Cta. de gastos por Transferencias de CNE abril 2022
	1-1-4-01-04-01-0-99999-01	5-1-3-04-01-00-0-99999-01	Reclasificación de la cuenta Herramientas e instrumentos Ajuste por la contratación de Depuración de activos. MSC-001-05-22
	1-2-5-01-06-03-4-99999-01	5-1-5-01-01-06-0-99999-01	RECLASIFICACION DE CUENTAS CONTABLES CIERRE DE MAYO 2022 SALIDA DE ACTIVO ACTA MSC-001-05-2022
	1-2-5-01-07-01-4-99999-01	5-1-5-01-01-07-0-99999-01	
	1-2-5-01-09-99-4-99999-01	5-1-5-01-01-09-0-99999-01	
	1-2-5-01-99-02-4-99999-01	2 5-1-5-01-01-99-0-99999-01	
	5-1-2-99-99-01-0-99999-01	5-1-2-08-99-00-0-99999-01	12 Ajuste por reclasificación de cuenta contable para la elaboración del balance de comprobación del mes de junio
III TRIMESTRE 2022	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	1-1-9-01-01-01-0-22191-02	Reclasificación por error en asiento de ajuste a la amortización de la poliza INS junio 2022
	2-1-1-01-01-01-0-99999-01	2 2-1-1-01-02-01-0-99999-01	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 990 ACONDICIONAMIENTO EDIFICIO BATAAN - PROCEDIMIENTO
IV TRIMESTRE 2022	2-1-1-01-02-01-0-99999-01	2-1-1-01-04-07-0-99999-01	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1019 EQUIPO Y MOBILIARIO PARA IMPLEMENTAR CURSO DE PANADERÍA Y REPOSTERÍA. PROCEDIMIENTO: 2022CD-000043-0005000001
	2-1-1-01-04-03-0-99999-01	2-1-1-01-01-01-0-99999-01	RECLASIFICACIÓN de cuenta contable por verificación de saldos - Relación # 864 - entrada de bienes y servicios N° 1025 LUCASPANI S.A.
	5-1-2-06-01-01-0-99999-01	3-1-5-01-01-00-0-99999-01	RECLASIFICACIÓN del gasto por la liquidación de la póliza de RT del INS pagada en noviembre cuya vigencia fue del 1-8-2021 al 31-7-2022

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN	SI
------------	-----------

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

***Revelación nota complementaria "Depuración de Cuentas Contables" e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo) Se adjunta Oficio DEC-057 Depuración de Cuentas contables en Anexos Notas Contables.:**

CUENTAS DEPURADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
Trimestre	Cuenta depurada	Descripcion	Documento de Soporte
I Trimestre 2022	2-1-9-01-99-99-0-14133-01	Cargos Diferidos Estudiantes	Ingresos por depositos de estudiantes no identificados de periodos anteriores caso 4001669
	4-4-1-02-99-01-0-14133-02	Ingresos por materias	
I Trimestre 2022	1-2-5-01-07-01-1-99999-01	Valores de origen Computadoras	AJUSTE POR ERROR EN TIPO DE CAMBIO EN LA ADQUISICION DE PORTATILES PAGADAS POR ADELANTADO EN DIC-21 Y RECIBIDAS EN MAR-
	4-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el país	AJUSTE Correo caso New comment - [#8574] Fwd: [Ticket#4001714] Saldo Negativo en la Cta. Bancaria en
II TRIMESTRE 2022	1-1-1-01-02-02-2-21103-07	Operaciones Cta. Cte. # 00031.3	
	4-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el	
	1-1-3-04-01-99-0-99999-02	Cuentas a cobrar a funcionarios	AJUSTE EN CENTAVOS POR DIFERENCIAS EN EL AUXILIAR DE VERIFICACION DE SALDOS ABRIL
	1-1-3-04-01-99-0-99999-03	Cuentas a cobrar a estudiantes	
	1-1-1-01-02-02-2-21103-05	Operaciones Cta. Cte. # 6034.2	AJUSTE EN DECIMALES EN LAS Cta.s 5929.4 y 6034.2, Error en tipo de cambio por transferencias de dólares
	1-1-1-01-02-02-2-21103-03	Operaciones Cta. Cte. # 5929.4	
	2-1-1-01-01-01-0-99999-01	Deudas Comerciales por adquisición de materiales y	
	2-1-1-01-04-01-0-99999-01	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes	
	2-1-1-01-04-04-0-99999-01	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	
	2-1-1-01-04-08-0-99999-01	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	
	2-1-1-01-04-99-0-99999-01	Deudas comerciales por otros servicios c/p	
	2-1-1-02-01-01-1-14133-01	Sueldos para cargos fijos	Ajustes de cierre del periodo al 31/05/2022
	2-1-1-02-01-01-1-14133-02	Liquidaciones por Pagar	archivo Verificación final de saldos Mayo 2022
	2-1-1-02-01-06-0-31104-03	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo	
	2-1-1-02-01-06-0-31254-02	Retenciones laborales de la JUPEMA	
	2-1-1-04-04-99-1-14133-01	Documentos a pagar por otros servicios c/p - Valor nominal	
	2-1-3-03-01-02-0-99999-01	Garantías de Cumplimiento	
	2-1-4-01-03-99-0-14133-04	Provisiones para otros beneficios a los empleados c/p	
	2-1-3-03-01-02-0-99999-05	Estudiantes	
	1-1-4-01-01-04-0-99999-01	Tintas, pinturas y diluyentes	
	1-1-4-01-04-02-0-99999-01	Repuestos y accesorios Nuevos	
	5-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en el	
	1-2-5-01-06-99-3-99999-01	Depreciaciones acumuladas * Otros equipos y mobiliario	Ajuste por verificación de saldos del mes de Mayo en el auxiliar de activos placa: 5294 Equipo de
	5-1-4-01-01-06-0-99999-01	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	Ajuste por verificación de saldos del mes de Mayo en el auxiliar de activos placa: 5294 Equipo de
	1-2-5-01-06-05-3-99999-01	Depreciaciones acumuladas * Equipo de ventilación	Ajuste por verificación de saldos del mes de Mayo en el auxiliar de activos placa: 5217 ventilador
	5-1-4-01-01-06-0-99999-01	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	Ajuste por verificación de saldos del mes de Mayo en el auxiliar de activos placa: 4383 Refrigeradora y 3776 Juego de comedor 6 sillas Pendiente depreciacion de abril
	1-2-5-01-09-99-3-99999-01	Depreciaciones acumuladas * Otros equipos educacionales,	Ajuste por verificación de saldos del mes de Mayo en el auxiliar de activos placa: 5294 Equipo de seguridad extintores, 5516- 5517 - 5518 Hidrolavadora HD 4/9 Pendiente depreciacion mensual de abril
	5-1-4-01-01-09-0-99999-01	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y	
	1-2-5-01-06-99-3-99999-01	Depreciaciones acumuladas * Otros equipos y mobiliario SAAS	
	5-1-4-01-01-06-0-99999-01	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	
	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	Seguro de riesgos profesionales INS	
	III Trimestre 2022	5-1-1-05-02-00-0-99999-01	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones
1-1-1-01-02-02-2-21103-01		Operaciones Cta. Cte. # 5559.9	Ajuste por error en transferencias entre cuentas del banco nacional, Oficio-DAF-178-2022 (Ingresos y gastos septiembre 2022).
IV TRIMESTRE 2022	2-5-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja	
	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	Seguro de riesgos profesionales INS	Ajuste en las facturas del INS debido a la exención del impuesto de ventas en el pago de la póliza de Riesgos del Trabajo R202210251288577
	5-9-9-02-01-00-0-99999-01	Gastos por otros Impuestos y Aranceles	Ajuste en las facturas del INS debido a la exención del impuesto de ventas en el pago de la póliza de Riesgos del Trabajo R202210251288564
	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	Seguro de riesgos profesionales INS	Ajuste en facturas del INS póliza RT R202210251288564- R202210251288577
	5-9-9-02-01-00-0-99999-01	Gastos por otros Impuestos y Aranceles	
	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	Seguro de riesgos profesionales INS	
	5-9-9-02-01-00-0-99999-01	Gastos por otros Impuestos y Aranceles	
	5-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja	
	1-1-9-01-01-01-0-22191-01	Seguro de riesgos profesionales INS	
	5-1-1-06-08-00-0-99999-01	Indemnizaciones al personal	Ajuste por asiento de liquidación desaparecido Gidget Fajardo Vargas, Fin de nombramiento Liquidacion #28293
	2-1-1-02-01-01-1-14133-02	Liquidaciones por Pagar	
	1-2-5-01-06-03-1-99999-0	Valores de origen Sillas y bancos	
	1-2-5-01-06-05-1-99999-01	Valores de origen Equipo de ventilación	Ajustes en centavos en cuentas contables de activos fijos
	1-2-5-01-09-01-1-99999-01	Valores de origen Pizarras y rota folios	
	4-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja	
	1-1-3-04-01-05-6-21103-01	Comercio electrónico de datáfono (BNCR)	Ajustes en centavos cuentas contables de ctas por cobrar
	1-1-3-01-03-99-9-11206-02	Retención Imp. Venta	
	4-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja	
	2-1-1-01-04-04-0-99999-01	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	Ajustes en centavos cuentas contables de ctas por pagar
	2-1-1-02-01-06-0-31104-03	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo	
2-1-3-03-01-02-0-99999-05	Estudiantes		
4-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja		
2-1-1-01-04-01-0-99999-01	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes		
2-1-1-01-04-07-0-99999-01	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p		
2-1-1-01-04-08-0-99999-01	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p		
2-1-1-02-01-01-1-14133-01	Sueldos para cargos fijos		
2-1-1-02-01-01-1-14133-02	Liquidaciones por Pagar	Ajustes en centavos cuentas contables de ctas por pagar (diferencias negativas)	
2-1-1-02-01-04-0-14120-01	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad socialA		
2-1-1-02-01-05-0-31254-01	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros		
2-1-1-02-01-06-0-14120-01	Retenciones laborales EM y IVM C-C-S-S- (5-5%)		
2-1-1-02-01-06-0-31254-02	Retenciones laborales de la JUPEMA		
5-9-1-01-01-01-2-99999-01	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja		

6. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”:** Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

Se adjunta en Anexos Notas Contables los siguientes Oficios:

- Oficio DCont 01-2023 CONFIRMACION DE SALDOS CNE IVTRIMESTRE2022
- Oficio DCont 02-2023 CONFIRMACION DE SALDOS SINART IV TRIMESTRE 2022
- Oficio DCont 03-2023 CONFIRMACION DE SALDOS INCOPECA IV TRIMESTRE 2022

7. ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La transición a un sistema informático inicia en el año 2016 con AVATAR-FI y con el pasar del tiempo se van incluyendo más sistemas como el AVATAR-EDU en el 2019 o módulos como el de Presupuesto en el 2020 y a partir de ahí una serie de adaptaciones para cumplir con la realidad costarricenses por ejemplo: se le han realizado actualizaciones para atender cambios en SICOP, CABYS, Retenciones de impuestos para el uso de las tarjetas entre otras.

Además, se han realizado configuraciones para la implementación del sistema, cambios realizados para que el sistema aplique y genere reportes para la declaración D-104, mejoras que se han

solicitado para adaptarse a las situaciones específicas del CUNLIMON, resolución de casos de parte de los desarrolladores del sistema como producto de los cambios o errores cometidos por los compañeros. Cambio en el reconocimiento de ingresos a partir de mayo 2019 se inicia a diferir por el periodo del concepto matriculado. El sistema está en mejoras y pruebas con el fin de conciliar los ingresos registrados con los reportes que genera. Cabe mencionar que se están realizando pruebas para cambiar de condición el registro de construcciones en proceso a obras terminadas y en uso.

A continuación el orden de la implementación de algunos de los módulos:

No. Cotización o Procedimiento	Fecha	Servicio que se Cotiza	Precio	Modulo
73	28/5/2019	INSTALACION DE MEJORAS DE SICOP: 1. Homologaciones 2. Proceso de Consolidación de Solicitudes de Compra a SICOP 3. Proceso de Ajustes Presupuestarios 4. Recepción de Contratos y Entrada de Bienes y Servicios	7 748 124,00	Compras
52	27/2/2019	Análisis y desarrollo de Cambios a formulación presupuestaria http://requerimientos.avatarcr.com/requerimientos/cambios-en-formulacion	2 893 552,00	Presupuesto
166	22/7/2021	Mejora impresión y lectura de etiquetas en activos.	1 898 290,00	Activos
138	9/11/2020	Mejora para control de Obras en Proceso	2 161 318,80	Activos
99	6/11/2019	Inclusión de mejoras activos vinculadas	3 568 215,00	Activos
90	6/8/2019	Cambios en el sistema para generar información requerida para el llenado del formulario D104 en ATV	5 737 130,00	Contabilidad
58	27/3/2019	Análisis y desarrollo de Generación de Comprobantes Electrónicos	6 086 955,00	Facturación
133	12/11/2020	Inclusión CABYS y cambios XML comprobantes	2 217 391,00	Cuentas por Pagar
126	20/8/2020	Actualización modulo RRHH	7 646 175,00	Personal (RRHH)
113	7/7/2020	Mejoras auxiliar beneficios a empleados	7 646 175,00	Personal (RRHH)
2022CD-000011-0005000001	18/1/2022	Servicios profesionales para el levantamiento y toma física de activos institucionales- implementación y aplicación NICSP	18 000 000,00	Activos
Total			65 603 325,80	

8. ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

APLICACIÓN	NO
------------	-----------

Revelación:

Actualmente el sistema Avatar-Fi genera todos los Estados Financieros a excepción del Estado de Flujo de Efectivo que se realiza de manera manual.

9. ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Se indica el “Tipo de Cambio Para Operaciones Con El Sector Público No Bancario” asignado por el Banco Central de Costa Rica, el de compra y venta al ingresar al sistema, lo que permite que presente los Estados Financieros en colones costarricenses o en dólares según el tipo de cambio de la fecha de cierre.

El CUNLIMON, registra transferencias con el tipo de cambio en la fecha de la transacción, y en el Estado de rendimiento se presentan las diferencias por el tipo de cambio, por lo que le aplica esta norma.

10. ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Se solicita como mejora a los desarrolladores del sistema con el caso [Ticket#4001498] RV: Uso del Método PEPS en el Módulo de inventarios. Se recibe la siguiente respuesta:

Para mantenerla informada del avance del caso se le indica que el sistema Avatar Fi está sufriendo una transformación general adaptando la versión a una estándar que contemple todos los cambios que se han solicitado por lo que para el mes de enero del 2023 la nueva versión va a contemplar ese método en el módulo de inventarios (vía correo electrónico, 26 de julio 2022).

11. ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Se debe establecer el procedimiento para estimar las cuentas incobrables.

12. ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Se revisa mensualmente los activos que ingresan, que se les haya indicado la vida útil correcta según la Guía de vida útil de activos del Ministerio de Hacienda para generar el cálculo de la depreciación que el sistema realiza para finalmente aplicarlo.

13. ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1		
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

14. ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Mediante el webinar recibido en la semana del 4 a 6 de mayo 2021, impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional, la institución no cuenta con libros digitales que cumplan con los requerimientos solicitados por la DGCN; esto en función de que el sistema computarizado debe poseer en forma integrada un módulo o proceso específico que permita cumplir con los siguientes requisitos:

1. Autorización de apertura de libros digitales por parte de la Auditoría Interna Institucional.
2. Autorización de la administración para aprobar libros digitales.
3. Cierre de libros digitales por parte de auditoría interna.
4. Archivo documental digital de los Libros digitales.
5. Módulo de consultas y registros.

Por lo que se remite el oficio Dcont-025-2021 y Oficio DCont 04-2023 Libros digitales a la auditoría interna. Se encuentran adjuntos los archivos en los Anexos de las Notas contables.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Se mantiene registros automatizados diarios de parte de las unidades primarias lo que permite contar con repostería actualizada.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN	
------------	--

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

Se adjunta DEC 060 INFORME DE MATRIZ DE AUTOEVALUCION en Anexos Notas Contables.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoria interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por la Contraloría General de la Republica, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Sin embargo, la Auditoria Interna realiza informes con el fin de darle seguimiento al proceso de las NICSP el:

Oficio AIC-083-2022 (se adjunta en anexos)

Oficio AIC-085-2022 Remisión Informe No. AIC-IF-004-2022-Seguimiento NICSP

Oficio AIC-089-2022 (se adjunta en anexos)

AIC-IF-004-2022

En atención a las recomendaciones la Decanatura realiza lo señalado en el OFICIO DEC-479-2022 (se adjunta en Anexos notas contables).

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN	
------------	--

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Se adjunta Oficio DEC 056 RESPUESTA A OBSERVACIONES CN (Anexos Notas Contables)

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Se adjunta Oficio DEC 055 EEFF Y BALANZA DE COMPROBACION DE APERTURA (Anexos Notas Contables).

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \underline{\text{Periodo Anterior}} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	260 723,27	154 678,24	68,56%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco Nacional de Costa Rica	193 904,69	153 146,09	26,61%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 10,34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 106 045,03 que corresponde a un Aumento del 68,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El Cunlimon tiene siete cuentas en el Banco Nacional:

•Cta Cte 5559-9: está destinada al pago de compromisos o gastos adquiridos por la institución.

•Cta Cte 5594-6: son destinadas para recaudación de ingresos de ACADEMICO

•Cta Cte 5930-2: son destinadas únicamente para recaudación de ingresos de la DECAT.

•Cta Cte 6586-3: son destinadas únicamente para recaudación de ingresos de la CONSERVATORIO DE ARTES Y MUSICA DEL CARIBE.

•Cta Cte 0031-3 Para la recepción de recursos de INCOPECA en dólares.

•Cta Cte 6034-2 Para la recepción de recursos de INCOPECA en colones.

•Cta Cte 5929-4 ahorro o superávit de años anteriores.

•Tarjeta empresarial: Según MEMORANDO DAF-133-2018 por requerimiento institucional se gestionó las tarjetas empresariales con el Banco Nacional para el pago de publicidad en redes sociales. Se concilia a partir de octubre del 2018.

Se cuenta con Caja Única que es donde se realizan los giros del gobierno, así como algunos pagos. Dentro del Efectivo y Equivalentes tenemos la caja chica de la tesorería.

Sub cuentas	Descripcion	Nota 03	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.1.1.01.02.02.2.21103.01.	Operaciones Cta. Cte. # 5559.9		108 894,33	85 540,29	27,30%
1.1.1.01.02.02.2.21103.02.	Operaciones Cta. Cte. # 5594.6		7 166,89	2 300,01	211,60%
1.1.1.01.02.02.2.21103.03.	Operaciones Cta. Cte. # 5929.4		57 323,71	0,00	100,00%
1.1.1.01.02.02.2.21103.04.	Operaciones Cta. Cte. # 5930.2		4 341,64	1 583,05	174,26%
1.1.1.01.02.02.2.21103.05.	Operaciones Cta. Cte. # 6034.2		0,00	759,22	-100,00%
1.1.1.01.02.02.2.21103.06.	Operaciones Cta. Cte. # 6586.3		177,42	177,42	0,00%
1.1.1.01.02.02.2.21103.07.	Operaciones Cta. Cte. # 00031.3		16 000,70	62 786,10	-74,52%
1.1.1.01.02.02.2.21103.09.	Tarjeta empresarial 3318 Teysha Doyley		0,00	10,09	-100,00%
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.	Operaciones Cta. Cte. # 11349		65 464,70	21,76	300683,29%
1.1.1.01.03.01.2.99999.02.	Cajas chicas en Limón Oficinas centrales		1 500,00	1 500,00	0,00%
1.1.1.01.01.02.0.99999.01.	Caja general 1 Sede Limón		0,00	0,00	100,00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.04.	Reintegro de Caja Chica Oficinas Centrales		-146,12	0,30	-48726,85%
Saldos Totalizados			260 723,27	154 678,24	68,56%

Para el mes de octubre la cuenta Bancaria 5559-9 muestra un crecimiento significativo con respecto al año anterior, esta situación se debe producto de las transferencias realizadas desde la cuenta 5594-6 ingresos de Académico, a la cuenta bancaria 5559-9 para la atención de gastos operativos institucional. Además, se autorizó la transferencia entre estas cuentas bancarias por un monto de ₡41.061.559,89, mediante el oficio-DAF-178-2022.

Para el periodo de noviembre 2022, la partida de efectivo muestra un incremento de un 23.15% con respecto al año anterior producto de la transferencia del gobierno NUMERO:2000323345 para cubrir

los costos de operatividad institucional del mes y la FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000341107 correspondiente al pago por aguinaldos y gastos operativos.

En el mes de diciembre se presentan varias situaciones que afectan el aumento en comparación al año anterior; presupuestariamente quedan compromisos pendientes de cancelar para el 2023, en tesorería se deja un fondo para el pago del salario escolar, y a nivel gerencial indican que al formular el presupuesto se presenta por remuneraciones que se calculan por nomina docente por el grado académico mayor y al escoger un grado menor ese dinero queda sin ejecutarse, además de lecciones virtuales que permiten atender estudiantes de diferentes sedes con un mismo docente lo que permite maximizar el uso de los tiempos.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	77 573,79	45 016,30	72,32%

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14223	Instituto Nacional de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA)	1.008.167,23
11210	Ministerio de Educación Publica	0.00

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32 557,49 que corresponde a un Aumento del 72,32% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle de las sub cuentas que componen la partida.

Subcuentas	Descripcion	Nota 05	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		847,59	347,88	143,65%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		63 624,03	33 639,79	89,13%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		1 008,17	664,01	51,83%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		11 293,00	9 563,63	18,08%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		801,00	801,00	0,00%
Saldos Totalizados			77 573,79	45 016,30	72,32%

- Impuesto por Cobrar a Corto Plazo, corresponde a los pagos por las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales han sido gravados con el impuesto al valor agregado.
- Servicios y Derechos a cobrar C.P lo componen las cuentas por cobrar por letras de cambio que se le generan a los estudiantes y errores que se generan de Recursos humanos que se les debe cobrar a los funcionarios.

La partida 1.1.3.04 servicios y derechos a cobrar a corto plazo, muestra un incremento del 35.36% con respecto al año anterior, esto se debe al oficio DT-047-2022, se notifica a la Dirección Administrativa Financiera sobre el pago duplicado en la facturación de las cooperativas del mes de noviembre 2022, por incidencias en la página de tesoro digital, lo que implicó una gestión de cobro para la recuperación de los dineros girados de más.

Limón, 07 de diciembre de 2022

OFICIO-DT-047-2022

Señor
 Enzo Serrano Zamora
 Contabilidad a.i

ASUNTO: SOLICITUD CUENTAS POR COBRAR POR PAGO DUPLICADO EN TESORO DIGITAL

Estimado señor,

Me permito detallar lo acontecido el pasado lunes 28 de noviembre donde ocurrió un pago duplicado en la plataforma Tesoro Digital del Ministerio de Hacienda.

El día en mención, se incluyen dos archivos a la plataforma, correspondientes al pago de cooperativas por un monto de 29 236 992,35 colones y un pago de salario docente por el monto de 373 004, 50 colones. Como se muestra en la siguiente imagen:

Créditos Directos Tramitados

Detalle Imprimir

Desde: Hasta:  Buscar

Cuenta Origen	Moneda	Nombre	ID Origen	Fecha	Estado	Cant. Registros	Errores
CR35073911213300011349	Colones	28-11-2022 DEDUCCIONES Y COOPERATIVAS ltd	3-007-311926	28-11-2022	Tramitado	15	0
CR35073911213300011349	Colones	20221128084031001 ltd	3-007-311926	28-11-2022	Tramitado	1	0

30/11/2022
09:20:41

ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA
Del 11/2022 Al 11/2022



Cuenta: CR35073911213300011349 - Colegio Universitario de Limón
Titular: 3-007-311926 Colegio Universitario de Limón
Dirección: 50 mts norte y 50 mts oeste de la Comandancia, Limón Centro
Moneda: COLONES

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Debitos	Creditos
03/11/2022	03/11/2022	941238	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	173,500.00	0.00
04/11/2022	08/11/2022	940112	FACTURA-GOBIERNO MUNICIPAL-200222145	0.00	233,407,003.00
10/11/2022	10/11/2022	944471	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	80,150.00	0.00
10/11/2022	10/11/2022	944480	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	9316,175.00	0.00
11/11/2022	11/11/2022	945114	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	2399,801.24	0.00
11/11/2022	11/11/2022	945128	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	4427,340.40	0.00
11/11/2022	11/11/2022	945128	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	4992,857.80	0.00
14/11/2022	14/11/2022	945348	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	2,263,884.80	0.00
15/11/2022	15/11/2022	946264	PILA pedido 10-2022	15,870,278.00	0.00
17/11/2022	17/11/2022	947825	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	191,458.00	0.00
17/11/2022	17/11/2022	947827	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	62,195,347.67	0.00
20/11/2022	20/11/2022	948700	FACTURA-GOBIERNO MUNICIPAL-2003-11297	0.00	335,407,003.00
24/11/2022	24/11/2022	950735	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	200,325.00	0.00
24/11/2022	24/11/2022	950738	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	66,315,374.53	0.00
25/11/2022	25/11/2022	951597	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	4725,754.10	0.00
25/11/2022	25/11/2022	951600	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	4746,446.10	0.00
25/11/2022	25/11/2022	951600	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	2,213,378.80	0.00
25/11/2022	25/11/2022	951600	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	8997,851.00	0.00
25/11/2022	25/11/2022	951600	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	3,603,234.40	0.00
28/11/2022	28/11/2022	952128	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	29,236,990.35	0.00
28/11/2022	28/11/2022	952148	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	29,236,990.35	0.00
28/11/2022	28/11/2022	952139	Proyecto Asesoria Agrupación de Transacciones	372,004.50	0.00

Saldo Inicial	Debitos		Creditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
\$5,214,244.11	20	251,356,140.98	2	349,264,065.00	185,112,168.15

Se procede a enviar correo al señor Allan Salazar, analista de Tesoro Digital, notificando de la situación y solicitando se indique el proceso a seguir. La respuesta del señor Salazar señala que debe solicitarse a cada cooperativa la devolución del dinero a una cuenta del Ministerio de Hacienda, una vez se tenga el monto total, mediante oficio se solicita el traslado de fondos a la cuenta de Caja única del Colegio Universitario de Limón.

Adjunto imagen de respuesta del señor Salazar:

AS Allan Salazar Salazar <salazarsa@hacienda.go.cr>
 Para: Cristina Alvarado Vargas
 CC: Karleny Clark Nelson; Susana Alvarado Sanchez <alvaradoss@hacienda.go.cr> y 3 más
 Mié 30/11/2022 13:50

Buenos días Cristina,
 Un gusto saludarla.

Es importante cada vez que vayan a aprobar un lote solo le den enviar una única vez aunque el sistema les indique la palabra "por enviar" o "enviando" ya que es aquí cuando se da la duplicación de los archivos.

En estos casos lo que se debe hacer es contactar a los beneficiarios que recibieron el pago doble y solicitarles que realicen el depósito a la siguiente cuenta corriente del Ministerio de Hacienda, una vez que están la totalidad de los recursos en la cuenta corriente deben remitir un oficio al correo de Caja Única solicitando el traslado a la cuenta de Caja Única del Colegio Universitario de Limón y le adjuntan todos los comprobantes de depósito.

Nombre de la cuenta	Moneda	Cuenta	Cuenta Cliente	Código IBAN
MH-Tesorería Nacional Depósitos	COL	001-0242476-	15201001024247624	CR6301520100102424762
Varios/		2		

Mediante gestión con la encargada de Recursos Humanos se procede a notificar a cada cooperativa sobre la devolución del dinero por pago doble, se está a la espera de la realización del trámite por parte de cada ente.

Debido a la expuesto anteriormente, solicito su colaboración registrar las cuentas por cobrar a entidades por los pagos duplicados en el documento bancario número 952140.

Sin más por el momento.

Me despido cordialmente.

YERLIN CRISTINA ALVARADO VARGAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por YERLIN CRISTINA ALVARADO VARGAS (FIRMA)
 Fecha: 2022.12.07 10:54:40 -05:00

Cristina Alvarado Vargas
 Tesorería a.i

- Transferencias a cobrar a corto plazo corresponden a las recibidas por el Mep e INCOPECA.

A partir del mes de abril del 2021, se reconocen las transferencias del MEP con base devengo mediante el oficio DAF- 005-2021, se identifican los tramos y los periodos de las transferencias a percibir en el 2021, por cuanto se realiza el cambio en el registro como transferencias a cobrar.

Para el periodo 2022, se registran las transferencias por cobrar del MEP con base en el oficio DAF-0022-2022.

Otros Detalles del Documento						
i Datos del Encabezado del Documento						
Proveedor:	ESTADO MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA			ID:	3679 / 1	
Descripción:	CUENTA POR COBRAR TRANSFERENCIAS DEL MEP OFICIO Oficio-DAF-022-2022			Moneda:	COL	
Fecha:	27/01/2022			Total:	2,477,935,182.00	
Estado:	T			Local:	2,477,935,182.00	
No.Doc:	0000000366			Funcional:	3,877,590.11	
Periodo:	2022 - 1			Pagado:	2,477,935,182.00	
La relación ya se encuentra aplicada.						
El documento no puede ser modificado. Ya fue terminado o depende de otro documento.						
El documento ya tiene pagos asociados. Imposible modificar.						

Tipo	No.Doc	Fecha	Descripción	Moneda	Total	Local	Funcional
CXC	0000000360	31/12/2022	(Apl. Saldos) Ajuste en el reconocimiento de ingresos correo Transferencias del Gobierno Dic-2022	COL	33,166,718.90	33,166,718.90	56,803.421
BNC	782847	20/01/2022	FACTURA DE GOBIERNO NUMERO 2000020858	COL	94,909,200.00	94,909,200.00	148,518.403
BNC	784735	28/01/2022	FACTURA DE GOBIERNO NUMERO: 2000021943	COL	192,512,812.19	192,512,812.19	301,252.838
BNC	788515	31/01/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000023210	COL	61,832,253.81	61,832,253.81	96,758.034
BNC	798288	08/03/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO: 2000055527	COL	349,254,066.40	349,254,066.40	546,529.273
BNC	811208	08/04/2022	FACTURA DE GOBIERNO 2000108820	COL	174,827,033.30	174,827,033.30	273,284.837
BNC	851782	30/05/2022	MEP 078-2022-0008 GASTOS OP.05-22	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	888393	28/08/2022	MEP103-2022-0027 Gastos Operat. 08-22 Transferencia de Gobierno 08-2022	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	880679	08/08/2022	MEP 130-2022-0007 Gastos Operativos 07-22	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	900439	24/08/2022	MEP142-2022-0009 Gastos Operacion 08-22	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	922651	23/09/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000249851	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	935199	24/10/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000314455	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837
BNC	943113	08/11/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000323345	COL	213,827,031.80	213,827,031.80	334,293.878
BNC	948702	22/11/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000341107	COL	135,827,033.20	135,827,033.20	212,235.593
BNC	957403	08/12/2022	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000384743	COL	174,827,033.20	174,827,033.20	273,284.837

El monto de la transferencia de gobierno aprobada fue por 2.444 millones, indicado en el oficio de la Contraloría DFOE-1227, ver página 4 y oficio DFOE-CAP-0787, en la página 2, se informa que regía el presupuesto del año anterior (2021).La información suministrada en el oficio DAF-0022-2022 fue de manera preliminar, ya que se basaba en el dato de lo aprobado según la ley de presupuesto, sin embargo el año anterior se dio la situación especial que fue improbadado la totalidad del presupuesto y el que regía era el del periodo anterior, como se describe en el oficio DFOE-CAP-0787, por tal razón se da la diferencia, cabe mencionar que para el 2022 se recibió la totalidad de la transferencia aprobada 2.444 millones.

Para diciembre del 2022, se registran las transferencias por cobrar de INCOPECA con base en el oficio INCOPECA-DAF-094-2022.

- Anticipos a C.P., corresponde a la cuenta BNCR para el uso de combustible y gastos por diferir por exoneraciones en becas.
- Cuentas por cobrar en Gestión Judicial, corresponde al caso #8950063, por estafa Bancaria.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	47 745,24	43 297,65	10,27%

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

El método de valoración de inventarios es costo promedio, los desarrolladores del sistema indican que están en la etapa de realizar la actualización del método de módulo de inventarios para que se use PEPS como valoración principal para venta y salida de productos, ya se modificó todos los procesos y ahora están en la fase de modificación de los reportes.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Se utilizan los dos tipos de inventarios, aquellas existencias que se llevan en Excell de manera periódica y los que están en el sistema permanente de acuerdo al Oficio-BS-05-2022.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1,89% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 447,59 que corresponde a un Aumento del 10,27% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

A continuación, el detalle que componen los artículos disponibles en bodega durante 2021 y 2022.

Sub cuentas	Descripción	Nota 05	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos		8 508,88	8 670,52	-1,86%
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		785,19	39,29	1898,37%
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		408,35	403,40	1,23%
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		38 042,82	34 184,45	11,29%
Saldos Totalizados			47 745,24	43 297,65	10,27%

Las actividades presenciales y promocionales aumentan el uso de los inventarios y suministros, en académico por ejemplo están las ferias colegiales, las graduaciones de los Cindeas, o actividades representativas en los Cantones acreditación del Sinaes, visita del Presidente Ministra del MEP Viceministro del MEP, Ministro del MOP, Ministro Comercio Exterior.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	1 894,69	4 968,82	-61,87%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 074,13 que corresponde a un Disminución del -61,87% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La disminución se presenta por que la póliza

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Seguro de Riesgo Profesional INS, Vehiculos, seguro de computo	
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 074,13 que corresponde a un Disminución del - 61,87% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las disminuciones individuales de las partidas obedecen a la amortización del seguro acorde a su fecha de vigencia, por cuanto el seguro de riesgo posee una vigencia de 3 meses, la póliza de vehículos 6 meses y la de equipo electrónico 12 meses.

Sub cuentas	Descripción	nota 07	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.1.9.01.01.01.0.22191.01.	Seguro de riesgos profesionales INS		231,86	259,63	-10,69%
1.1.9.01.01.01.0.22191.02.	Seguro de Vehiculos INS		0,00	3 020,61	-100,00%
1.1.9.01.01.01.0.22191.07.	Seguro Equipo de Computo INS		1 662,83	1 688,58	-1,53%
Saldos Totalizados			1 894,69	4 968,82	-61,87%

Sin embargo, la póliza de vehículos se cancela en el mes de enero del 2023, la razón principal por la que se presenta la disminución.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	1 586 119,00	1 624 999,33	-2,39%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 62,93% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -38 880,33 que corresponde a un Disminución del -2,39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Se realizan mejoras en la infraestructura de las sedes académicas para una mejor atención a los estudiantes en espera de volver a las lecciones presenciales y contar con una imagen atractiva para los ciudadanos.

Corresponde a los procesos de remodelación de las Oficinas Administrativas - Sede Central, así como el proceso de construcción y acondicionamiento de la Sede Académica de Guácimo, y las obras preliminares para la construcción de la Sede Académica de Siquirres. Se incluye el equipamiento del Aula Didáctica El Prado - Estación Acuícola Los Diamantes, Guápiles.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	477 622,46	587 338,42	-18,68%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 18,95% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -109 715,97 que corresponde a un Disminución del -18,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Para el 2021 se reconoce el terreno recibido mediante el oficio NNE-42-2021, se remite fotocopia del testimonio de escritura 83, referente a la donación a favor del Colegio Universitario de Limón por parte de la Municipalidad de Siquirres, mismo que corresponde a un terreno con un valor estimado de ₡118.280.000, cuyo plano catastro se registra con el N° L-2235214-2020.

Además en el 2021, se ejecutan procesos de contratación por remodelación y equipamiento en Sede Central. Esto debido a la obsolescencia de equipos, se tuvieron que cambiar todos los aires acondicionados de laboratorios de cómputo, Conservatorio y Oficinas Administrativas; se cambió mobiliario de las Oficinas Administrativas ya que se encontraban en mal estado poniendo en riesgo la salud del personal; se adquirieron maquinarias y equipos para la planta didáctica de procesamiento en Pococí.

Para el 2022 el presupuesto aprobado para estas partidas fue inferior al 2021, y no hay necesidad de Equipos por que estos se incluyeron en la programación de compras del 2020 y 2021.

Sub cuentas	Descripción	nota 10	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos		118 280,00	118 280,00	0,00%
1.2.5.01.02.	Edificios		13 197,11	52 584,01	-74,90%
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción		1 122,47	1 263,43	-11,16%
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación		81 358,70	101 092,71	-19,52%
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación		8 868,05	9 888,74	-10,32%
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina		114 293,37	108 646,76	5,20%
1.2.5.01.07.	Equipos para computación		103 058,18	150 205,20	-31,39%
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo		31 278,50	37 365,10	-16,29%
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos		6 166,06	8 012,48	-23,04%
Saldos Totalizados			477 622,46	587 338,42	-18,68%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	15 009,24	26 473,07	-43,30%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,60% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 463,83 que corresponde a un Disminución del -43,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Durante el periodo 2022 en el mes de junio, se procede a pagar las licencias de las plataformas virtuales de ZOOM EDUCACIONAL, ZOM WEBINAR y las licencias de Adobe Acrobat PRO DC para la administración de archivos digitales, así mismo se renueva la licencia anual de Antivirus. Sin embargo, la disminución es producto de la amortización mensual que genera el sistema de manera automática a todos los activos.

Por otro lado, gracias a la contratación de servicios Profesionales N 2021CD-000021-01, se logran identificar los siguientes activos intangibles utilizados por la institución.

Activos Intangibles CUNLIMON 2022		
Sistema	Descripción	Implementación
Correo Electronico	Correo Interno institucional	2008
AVATAR FI	Sistema Financiero Contable	2015-2016
SICOP	Sistema de compras Publicas	2015
WebSense	Sistema de Seguridad y filtrado Web	2019
Antivirus	Antivirus, anti spam, Malware	2016
Versatec	Control de Combustible	2017
Ocsreports	Control de inventario de TI	2016
AVATAR EDU	Gestión Académica	2019
Plataforma Teams	Gestión Académica	2020
CUN VIRTUAL	Gestión Académica	2020
Zoom educacional	Gestión Académica	2022
Adobe acrobat pro	Gestión Académica	2022

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	1 093 487,30	1 011 187,83	8,14%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 43,38% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 82 299,47 que corresponde a un Aumento del 8,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Para el periodo del 2022, se da continuación con las obras preliminares de la Sede Académica de Siquirres.

Sub cuentas	Descripción	nota 10	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
1.2.5.99.01.02.1.99999.01.	Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al		907 947,14	907 947,14	0,00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.01.	Construcciones en proceso de centros de enseñanza, formación y		185 540,15	103 240,69	79,72%
Saldos Totalizados			1 093 487,30	1 011 187,83	8,14%

A continuación, el detalle de los pagos asociados a las construcciones de la sede académica de Siquirres

Fecha	Nombre del Proveedor	Monto	Factura	Entrada	Orden	Descripción
1/3/2022	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA FACORA SOCIEDAD ANONIMA	4 638 934,76	00100001010000000151	2583	972	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 972 OBRAS PRELIMINARES - SEDE ACADEMICA SIQUIRRES - 2021LA-000005-0005000001
5/9/2022	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA FACORA SOCIEDAD ANONIMA	4 474 348,87	00100001010000000167	2841	972	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 972 OBRAS PRELIMINARES - SEDE ACADEMICA SIQUIRRES - 2021LA-000005-0005000001
5/9/2022	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA FACORA SOCIEDAD ANONIMA	1 850 654,00	00100001010000000168	2842	972	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 972 OBRAS PRELIMINARES - SEDE ACADEMICA SIQUIRRES - 2021LA-000005-0005000001
5/9/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	8 130 828,35	00100001010000000319	2849	1011	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1011 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
17/10/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	25 353 686,00	00100001010000000330	2897	1015	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1015 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
17/10/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	828 158,77	00100001010000000330	2897	1015	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1015 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
24/10/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	17 675 185,23	00100001010000000336	2933	1015	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1015 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
24/10/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	586 710,41	00100001010000000336	2933	1015	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1015 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
21/11/2022	COMPAÑIA HERMANOS NAVARRO Y SOJO SOCIEDAD ANONIMA	18 760 961,10	00100001010000000342	3024	1015	Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 1015 OBRA DE CONSTRUCCIÓN SEDE ACADEMICA DE SIQUIRRES - PROCEDIMIENTO: 2022LA-000007-0005000001
TOTAL		82 299 467,49				

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	546 577,19	546 577,19	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 21,68% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

A continuación, se detallan las acciones que se deben realizar descritas en el oficio DC-001-2018 Comunicadas a Dirección Administrativa Financiera.

- En el levantamiento físico para el 2016 los activos ascendían a ¢1.622.031.118,71 de los cuales
- ¢1.028.243.952,72 se les logró reconocer en el módulo de activos.
- Se revisaron las facturas y se incluyeron en el sistema todos los que se identificaron activos desde el 2009 en adelante.
- Se les asignó la vida útil según Directriz DCN-001-2009 Valoración y Depreciación de Propiedad Planta y Equipo.
- Quedando por depurar ¢593.787.165,99 bienes adquiridos antes del 2009 o en su gran mayoría proviene de construcciones, adiciones y mejoras. Por otro lado, todos los ajustes necesarios de activos se realizaron con esa cuenta, quedando para el 30/06/2018 en ¢546.577.191,21.

Durante el periodo 2022, se realiza un levantamiento físico de activos por parte de asesores externos, durante el mes de mayo se reciben los borradores de los informes los cuales recomienda la salida de los 546.577.191,21 al no ser identificados físicamente, por cuanto está pendiente la autorización de la Dirección administrativa financiera para la baja en libros contables de la partida, según lo indicado en el oficio DCont 21-2022 Ajustes en activos por contratación 2021CD-000021-01. La respuesta recibida por las jefaturas es que se puede proceder, si de acuerdo a la pericia contable la Unidad de Contabilidad valida que el proceso está apegado a la normativa por lo que se

eleva la consulta a Contabilidad Nacional por medio del FORMULARIO DE TRAMITE DE CONSULTAS NICSP-Baja de activos,pero no se logra concretar la reunión.

FORMULARIO DE TRAMITE DE CONSULTAS NICSP-Baja de activos

Reenvió este mensaje el Vie 29/07/2022 16:20.

Wendelyn Castro Hardley
Para: Karleny Clark Nelson
CC: Guiselle Robles Araya <roblesag@hacienda.go.cr>

FORMULARIO DE TRAMITE D...
298 KB

Buen día, estimada compañera

Se remite FORMULARIO DE TRAMITE DE CONSULTAS NICSP-Baja de activos para firma.

Con el fin de aclarar como proceder en vista de las dudas que se han presentado con los hallazgos, mediante la contratación directa CD 2021-000021-01.

Saludos cordiales.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	408 831,25	384 892,05	6,22%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 78,69% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23 939,20 que corresponde a un Aumento del 6,22% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las partidas con diferencias más significativas son las Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p que lo componen el cobro a estudiantes que inicio en el 2021 por concepto de la póliza Mapfre y se cancela hasta en el 2023, por que se reciben facturas en diciembre 2022 por parte de la aseguradora. También la partida de Asistencia social y beneficios al personal a pagar c/p aumenta por la gestión realizada en el 2022 para el pago de liquidaciones laborales.

Sub cuentas	Descripción	nota 14	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
2.1.1.01.04.04.	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p		18,24	18,24	0,00%
2.1.1.01.04.06.	Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otras		9 694,56	36,48	26475,00%
2.1.1.01.04.07.	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p		48,96	48,96	0,00%
2.1.1.01.04.99.	Deudas comerciales por otros servicios c/p		92 891,56	92 891,56	0,00%
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p		68 220,44	68 258,43	-0,06%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p		17 353,67	12 807,53	35,50%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar		8 434,69	10 115,24	-16,61%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de		173,73	182,49	-4,80%
2.1.1.02.01.06.	Retenciones al personal a pagar c/p		26 778,14	28 095,33	-4,69%
2.1.1.02.01.07.	Asistencia social y beneficios al personal a pagar c/p		176 500,98	160 472,60	9,99%
2.1.1.02.02.02.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p		8 301,64	11 965,19	-30,62%
2.1.1.01.04.02.	Deudas comerciales por servicios básicos c/p		0,00	0,00	0,00%
Saldos Totalizados			408 416,62	384 892,05	6,11%

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	15 186,20	12 325,27	23,21%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	15 186,20	12 325,27	23,21%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,92% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 860,94 que corresponde a un Aumento del 23,21% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde a los depósitos de garantías en participación y cumplimiento producto de las licitaciones en SICOP. (Se incluye en anexos el auxiliar de los depósitos de garantía)

Los proveedores están utilizando una entidad garante para rendir la garantía. Para el 2022 se reciben dos en efectivo pendientes de liberar, en los meses de febrero y marzo, se reciben las garantías de cumplimiento las adjudicaciones 2022CD- 000022-0005000001 y 2022LA-000002-0005000001.

Año	Mes	Moneda	Cuenta Desde	Cuenta Hasta	Centro Costo	#Doc.	Fec Desde	Fec Hasta	Reporte	Formato
2022		Local	21303	2138301029999994					Por Cuenta y Mes	-Formato-

Cuenta	Periodo Asiento	Fecha	Descripción	Documento	C.C.	T.C.	Débitos	Créditos
2-1-3-03-01-02-0-99999-01	5-2022	CNT468	31052022 Ajustes de cierre del periodo al 31/05/2022 archivo Verificación final de saldos Mayo 2022	31-05	010217	889.74680.74	0.00	0.00
2-1-3-03-01-02-0-99999-01	3-2022	BNAC1176	21032022 DEPÓSITO DE GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO O.L.A.FRIA DEL ATLANTICO SOCIEDAD ANONIMA 2022CD-000022-0005000001	71798227	010217	851.22951.22	0.00	983,280.83
2-1-3-03-01-02-0-99999-01	2-2022	BNAC1182	25022022 DEPÓSITO DE GARANTÍA HECTOR MALVER CALDERON PANAGUA SERVICIOS DE ATENCIÓN Y ORGANIZACIÓN DE EVENTOS Y ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS 2022LA-000002-0005000001	73775418	010217	546.9566.5	0.00	1,500,000.00
							0.00	2,483,280.83

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	95 504,54	64 046,34	49,12%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	95 504,54	64 046,34	49,12%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Corresponde a la matrícula y materias pendientes de reconocer como ingresos en el mes de diciembre 2022. Este incremento se da por los cobros en la matrícula de III Cuatrimestre 2022 de la Dirección Académica y el por el aumento en los servicios de la DECAT.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 18,38% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31 458,20 que corresponde a un Aumento del 49,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	205 000,00	205 000,00	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	122 000,00	122 000,00	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
2002	MEP	EDUCACION	122.000.000	DEC-0222-2014	PATRIMONIAL
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
12/01/2014	Patrimonial	Ley #7941



Limón, 12 de enero del 2014
DEC-022-2014

Señor
Edwin Valverde Díaz
Unidad de Asesoría y Estudios Especiales
Contabilidad Nacional
Presente



Estimado señor:

Reciba un cordial saludo del colegio Universitario de Limón.

En referencia al oficio DCN-1542-2013 correspondiente a la "Solicitud de Información sobre el Patrimonio Inicial, le indico lo siguiente:

El Capital Inicial: Se asignó recursos por €122 millones en el año 2002 al Colegio Universitario de Limón, correspondiente a transferencia que llevó a cabo el Ministerio de Educación Pública, como parte de la estructura educativa gubernamental del país mediante la ley de creación para esta entidad N°7941.

Esperando que la información suministrada le sea de valiosa ayuda, estamos a su disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN
CUNLIMON
Desiderio Arias Corella
DECANO
ORIGINAL FIRMADO
Desiderio Arias Corella
Decano



CC: Archivo
Consecutivo
DAF

Contabilidad Nacional solicita una certificación por parte del máximo jerarca del Capital inicial para ser presentado el 27 de junio del 2019. A continuación el oficio Cont-027-2019 con los datos solicitados.



CONTABILIDAD

27/06/2019

OFICIO-CONT-027-2019

Señor
Lic. Ronald Fernandez Romero.
Director General de Contabilidad Nacional
Ministerio de Hacienda

Asunto: Capital inicial

En atención a su oficio DCN-UCC-625-2019 de fecha 18 de junio del 2019, certifico la siguiente información:

3.1.1.	Capital	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 31 de diciembre de 2017 (En colones)	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 31 de diciembre de 2018 (En colones)	Justificación de variación (En colones)
3.1.1.01.	Capital inicial	0	0	
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	0	0	
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0	0	
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos			
TOTALES				

A su vez se informa que en los registros contables del cierre parcial del I trimestre 2019, se dieron los siguientes ajustes (no llenarlo, si se mantiene el último registro al 31/12/2018).

3.1.1.	Capital	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 31 de marzo de 2019 (En colones)	Justificación de variación (En colones)
3.1.1.01.	Capital inicial	0	
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	0	
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0	
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos		
TOTALES			

A su vez se informa que en los registros contables del cierre parcial del II semestre 2019, se dieron los siguientes ajustes (no llenarlo, si se mantiene el último registro al 30/03/2019).

3.1.1.	Capital	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 30 de Junio de 2019 (En colones)	Justificación de variación (En colones)
3.1.1.01.	Capital inicial	122.000.000,00	
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	0	
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	83.000.000,00	
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos		
TOTALES		205.000.000,00	

En el año 2002 al Colegio Universitario de Limón se le asigna recursos por ₡122.000.000,00 recibidas por transferencia del Ministerio de Educación Pública tal como lo indica la nota adjunta DEC-022-2014.

La entidad que está en marcha desde el 2002 registra el Capital inicial, pero llega ser parte de los Resultados acumulados de periodos anteriores, en vista de que el Catálogo del sistema anterior tenía únicamente tres cuentas de registro:

- 3-31-0000-3111-001-001 Resultados Económicos del Periodo
- 3-31-0000-3112-001-001 Resultados Acumulados de Periodos Anteriores
- 3-31-0000-3112-001-002 Ajuste de periodos anteriores

Por otro lado, se ha recibido en múltiples ocasiones la solicitud del capital inicial por parte:

- Marilyn Rosales Pastor
- Karina Ledezma Rojas

En el 2016 se recibe las indicaciones de que debe venir plasmado el Capital inicial en Hacienda Pública.

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,10% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	83 000,00	83 000,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 4,15% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Reconocimiento de la Donación AVATAR EDU ABRIL 2019, OFICIO DEC-072-2019.

Limón, 22 de mayo del 2019
DEC-072-2019

PARA: Wendelyn Castro Hardley
Contabilidad

Yorleny Samuels Anderson
Control de Activos

DE: Karleny Clark Nelson
Decana



CC: Archivo/Consecutivo

ASUNTO: Implementación de sistemas AVATAR-EDU y Delphos

Reciban un cordial saludo

En esta ocasión me permito comunicarle que mediante acuerdo No 353-2017 III ASUNTOS DE CONSEJO DIRECTIVO Inciso e) Presentación sobre la Donación del Sistema AVATAR-EDU, tomado en sesión de Consejo Directivo del día 8 de agosto de 2017, los miembros del Órgano Directivo acordaron recibir la donación de los sistemas AVATAR-EDU y el sistema de información Delphos, por parte de la empresa AKTEK S.A.S.D,

Esto con el fin de complementar el sistema AVATAR-FI y depurar y facilitar la gestión en la institución en varias áreas.

Sin más por el momento, me suscribo.



NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	28 486,50	28 486,50	0,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 1,42% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS

El 13 de marzo del 2017, mediante el oficio DAF-097-2017, Se remite el Avalúo del terreno en Propiedad del Colegio Universitario de Limón, ubicado en la zona de Buenos Aires, Ciudad limón, el cual indica que el Monto de Bien Inmueble asciende a 38.486.500 colones.

La condición de la reevaluación de terreno incluido en la partida patrimonial reservas se muestra al detalle en Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17), párrafo 2 revaluaciones.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	1 767 624,69	1 724 787,38	2,48%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	1 724 811,40	1 766 949,08	-2,38%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	42 813,29	-42 161,70	-201,55%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 88,33% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 42 837,31 que corresponde a un Aumento del 2,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Se recibe el oficio DAF-022-2022, lo que permite realizar el reconocimiento de los ingresos por transferencias del MEP a base de devengo.

Esta partida también se compone de los resultados de los ingresos menos los gastos del periodo.

Ajustes realizados retroactivamente en la cuenta resultados acumulados de periodos anteriores por errores reportados en ejercicios anteriores

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 30**Intereses minoritarios – Evolución**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 41**

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	171 139,40	127 245,75	34,50%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 6,45% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 43 893,65 que corresponde a un Aumento del 34,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Se da un aumento en la venta de bienes y servicios por el ajuste que se da en la oferta, y el cambio de la virtualidad a la presencialidad principalmente en el área de educación comunitaria, así como el incrementar, en alguna medida, el cobro de servicios administrativos.

Sub cuentas	Descripción	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
4.4.1.02.04.99.0.99999.02.	Ingresos por cursos asistencia técnica	1 735,29	6 481,76	-73,23%
4.4.1.02.04.99.0.99999.06.	Otros ingresos por servicios de educación comunitaria	184,50	49,50	272,73%
4.4.1.02.99.01.0.99999.01.	Ingresos por cobros de matrícula	14 720,57	14 207,68	3,61%
4.4.1.02.99.01.0.99999.02.	Ingresos por materias	144 923,87	75 923,25	90,88%
4.4.1.02.99.99.0.99999.01.	Ingreso por reconocimiento de materias	508,59	816,73	-37,73%
4.4.1.02.99.99.0.99999.02.	Ingreso por certificaciones y constancias	1 558,99	1 991,26	-21,71%
4.4.1.02.99.99.0.99999.03.	Ingresos por derechos de graduación	2 813,36	6 935,34	-59,43%
4.4.1.02.99.99.0.99999.06.	Ingresos por planes de estudio	1 236,72	1 786,54	-30,78%
4.4.1.02.99.99.0.99999.08.	Ingresos por examen de ampliación	557,03	388,87	43,24%
4.4.1.02.99.99.0.99999.09.	Otros ingresos por servicios administrativos	2 807,36	28,08	9897,63%
4.4.1.02.99.99.0.99999.10.	Ingresos por multas y sanciones administrativas	60,78	18 604,39	-99,67%
Saldos Totalizados		171 139,40	127 245,75	34,50%

Para el tercer trimestre 2022, se procede con los cobros por matrícula del III Cuatrimestre 2022 por los servicios de Diplomados de la Dirección Académica, lo que equipara los ingresos de ambas direcciones durante el periodo en el que se informa.

ANÁLISIS DE INGRESOS COMPARATIVOS POR CENTRO DE COSTO (MILLONES)				
Centro de Costo	Ingresos 2022	Ingresos 2021	Diferencias	Dirección
010305	87 726 643,23	29 155 025,16	58 571 618,07	Dirección Educación Comunitaria Y Asistencia Técnica
060217		8 750,00	- 8 750,00	Dirección Académica Pococí
010119	11 765,00	- 340 555,00	352 320,00	Dirección Administrativa
020217		27 300,00	- 27 300,00	Académico Sede Talamanca
010217	83 412 639,43	98 395 239,50	- 14 982 600,07	Dirección Académica
Totales	171 151 047,66	127 245 759,66	43 905 288,00	

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	4 049,16	-100,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 049,16 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En el periodo 2021, se procedió a vender los vehículos 5551, VEHICULO GRAN VITARA COLOR BLANCO, y el 4170 GREATWALL VEHICULO PICK-UP, lo cual genero una ganancia de resultados positivos por venta e intercambio de bienes de 4.094,16.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	2 461 078,76	2 462 109,48	-0,04%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11210	Ministerio de Educación Pública	2.444.778,46
14223	INCOPECA	17.331,02

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 92,76% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 030,73 que corresponde a un Disminución del -0,04% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación más significativa corresponde al cambio en el reconocimiento de las transferencias del MEP, anteriormente se reconocían a base de efectivo; afectando el reconocimiento del ingreso y los tiempos de devengo, mediante el oficio DAF-005-2021, se conoce los tramos y los periodos de las transferencias a percibir en el mes de abril 2021, por cuanto se realiza el cambio en el registro como transferencias a cobrar, para el 2022 se recibe el oficio DAF-0022-2022.

El Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, realiza la transferencia de ingresos de los siguientes Oficios:

- [INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-0022-2022](#)
- [INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-012-2022](#)
- [INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-044-2022](#)
- [INCOPESCA-DAFI-DFCO- CON-094-2022](#)

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	118 280,00	-100,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15703	Municipalidad de Siquirres	118.280,

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -118 280,00 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde al terreno recibido mediante el oficio NNE-42-2021, se remite fotocopia del testimonio de escritura 83, referente a la donación a favor del Colegio Universitario de Limón por parte de la Municipalidad de Siquirres, mismo que corresponde a un terreno con un valor estimado de ₡118.280.000, cuyo plano catastro se registra con el N° L-2235214-2020.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	17 734,50	45,15	39179,46%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,67% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 689,35 que corresponde a un Aumento del 39179,46% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Diferencial cambiario por adquisición de computadoras en dólares mediante orden de compra 934: Corresponde a la Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 934 COMPUTADORAS PORTATILES - PERSONAL ADMINISTRATIVO, el cual se pagó en diciembre, pero los activos fueron recibidos en marzo por lo que generó un diferencial cambiario producto de la fecha de pago de los activos y la fecha de inclusión en el auxiliar.

Criterios	Contabilidad	Control de Ac	Diferencia
Cantidad	45,00	45,00	-
Valor de Adquisición	1 305,00	1 305,00	-
Tipo de cambio	627,31	643,93	- 16,62
Valor unitario en colones	818 639,55	840 328,65	- 21 689,10
Valor total de la compra en colones	36 838 779,75	37 814 789,25	- 976 009,50

Devaluación del tipo de cambio en la Cta INCOPECA EN DOLARES.

Revisando los saldos de las cuentas bancarias para garantizar la correcta contabilización que en los tres módulos Contabilidad-Conciliaciones-Bancos, se determinó que el Balance de comprobación en colones muestra un saldo negativo de -9.283.476,11, mientras que, en el Balance de comprobación en dólares, muestra un saldo de \$ 11.150,69 dólares.

Mediante el caso 4001714 la solución propuesta por los desarrolladores del sistema es realizar un ajuste en contabilidad sin afectar la moneda funcional, debido a que los registros de la Cta bancaria en dólares se muestran correctamente, pero en el momento de realizar la conversión en Contabilidad el sistema utiliza un tipo de cambio subvaluado.

Plantilla Número:										
Procedimiento	Fecha	Cod. Contable	Cod. Presup	Detalle	Lineas	Tipo	Documen.	C. Costo	Débitos	Créditos
30942022	11-11-2022	44-11-11-11-11-11-11		Operaciones Cta. Cls. # 00031.3	Operaciones Cta. Cls. # 00031.3	CNT	T000001	010217	16.758.452,66	
30942022	11-11-2022	44-11-11-11-11-11-11		Diferencias de cambio positivas por efectos en	Operaciones Cta. Cls. # 00031.3	CNT	T000001	010217		16.758.452,66
Total Asientos:									16.758.452,66	16.758.452,66

Justificación: AJUSTE Correc caso New comment - (86574) [Fec: [Ticket#4001714] Saldo Negativo en la Cta. Bancaria en dólares 00031.3 abril 2022

Saldos contables al 30/04/2022		
Saldo en moneda local		9.283.476,11
Saldo en moneda funcional	11.150,69	
tipo cambio al 30/04/2022	670,36	
Saldo en colones		7.474.976,55
Total de saldo por ajustar		16.758.452,66

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	3 249,62	2 423,18	34,11%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,12% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 826,44 que corresponde a un Aumento del 34,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación corresponde a los ingresos por intereses bancarios en las cuentas del CUNLIMON, el uso de superávit para cubrir los gastos y los costos del periodo 2021, refleja un incremento en los intereses por la recaudación de ingresos ordinarios de matrícula del III cuatrimestre 2022; adicionalmente, en esta partida se registra la devolución de dinero por un saldo a favor del instituto Nacional de Seguros.

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1 235 783,69	1 245 429,43	-0,77%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 46,58% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 645,74 que corresponde a un Disminución del -0,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación obedece a que las acciones formativas se ofrecen por medio de plataformas digitales, situación que permite a los programas sustantivos asignar varios grupos a un mismo docente. Por esa razón, para el cierre del 2021 la cantidad de docentes era de 164, mientras para el 2022 concluye con 152.

Sub cuentas	Descripción	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	621 364,32	610 310,80	1,81%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	337 284,62	372 020,44	-9,34%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	93 188,65	92 513,45	0,73%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos	107 163,58	116 153,36	-7,74%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	76 410,69	54 218,76	40,93%
Saldo Totalizados		1 235 411,85	1 245 216,81	-0,79%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1 165 134,43	1 221 990,30	-4,65%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	143 214,19	136 781,81	4,70%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

De acuerdo al oficio DFOE-CAP-0787, se recibe la Improbación del presupuesto 2022 por parte de la CGR. El 20 de enero 2022, el analista de la Contraloría General de la Republica vía correo electrónico remite la aprobación del presupuesto 2022, por tanto, las gestiones administrativas y pagos a proveedores iniciaron en el mes de febrero. Cabe mencionar, el ataque cibernético a Ministerio de Hacienda, en el mes de abril inhabilita las plataformas de pago utilizados por el Colegio Universitario de limón para atender los servicios de alquileres, publicidades, mantenimiento y demás actividades operativas institucionales.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 43,91% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -56 855,86 que corresponde a un Disminución del -4,65% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Sub cuentas	Descripcion	Nota 5	Periodo Actual	Periodo anterior	Diferencia %
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales		143 214,19	134 735,64	6,29%
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario		0,00	2 046,18	-100,00%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado		9 113,21	11 146,73	-18,24%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica		28 863,70	21 300,22	35,51%
5.1.2.02.03.	Correos		0,00	0,00	0,00%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones		85 146,60	68 604,92	24,11%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos		0,00	0,00	0,00%
5.1.2.03.01.	Servicios de información		73,87	1 303,48	-94,33%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda		39 440,14	42 173,52	-6,48%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros		0,00	302,50	-100,00%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes		481,50	2 013,82	-76,09%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales		10 845,80	8 481,23	27,88%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información		102 632,10	90 160,13	13,83%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos		60 821,86	679,43	8851,84%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería		30 900,36	41 038,60	-24,70%
5.1.2.04.05.	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos		0,00	0,00	0,00%
5.1.2.04.06.	Servicios generales		517 141,15	487 060,76	6,18%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo		35 974,89	110 125,19	-67,33%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país		1 570,07	523,96	199,66%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país		8 573,67	4 894,25	75,18%
5.1.2.05.04.	Viáticos en el exterior		0,00	0,00	0,00%
5.1.2.06.01.	Seguros		14 414,55	11 208,91	28,60%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación		367,84	13 720,14	-97,32%
5.1.2.07.02.	Actividades protocolarias y sociales		16 103,42	20 198,21	-20,27%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios		37 872,38	104 181,46	-63,65%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y		5 950,17	6 444,41	-7,67%
5.1.2.08.04.	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación		0,00	0,00	0,00%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina		6 021,61	3 976,09	51,45%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación		7 632,96	33 865,17	-77,46%
5.1.2.08.99.	Otros gastos de mantenimiento y reparación		1 978,38	1 805,33	9,59%
Saldo Totalizados			1 165 134,43	1 221 990,30	-4,65%

La disminución se da por varias razones entre ellas:

- En las actividades desarrolladas no se contempló alquiler de maquinaria y equipo.
- Por la política de cero papeles implementados la mayoría de registros son digitales, al igual que todos los recursos utilizados con los estudiantes son digitales y no se requiere de servicio de impresión
- No se recibieron capacitaciones el año pasado pagadas a terceros

- La disminución en mantenimiento a los equipos de cómputo por que los equipos se encuentran en garantía por lo que los mantenimientos no generaron gasto a la institución.
- Los servicios generales disminuyen porque las clases se imparten virtuales se disminuye el horario de los servicios de vigilancia y limpieza.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	13 019,09	26 151,97	-50,22%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,49% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 132,88 que corresponde a un Disminución del -50,22% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Proveedor	Descripción	Nota 60	2022	2021	Diferencia
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes		4 718,94	2 822,00	67,22%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales		80,76	2 671,59	-96,98%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes		74,30	1 287,27	-94,23%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos		6,58	141,56	-95,35%
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo		7,88	108,38	-92,73%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos		4 730,52	3 802,10	24,42%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios		665,89	1 135,35	-41,35%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo		61,72	334,41	-81,54%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos		1 229,78	3 093,45	-60,25%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario		510,74	5 576,48	-90,84%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza		925,78	4 801,41	-80,72%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos		6,22	284,92	-97,82%
Saldo Totalizados			13 019,09	26 058,89	-50,04%

El regreso a la presencialidad aumenta las giras del personal lo que aumenta el consumo del combustible no sucede lo mismo con el uso o consumo de inventario y suministros. Con la finalidad de atender la pandemia COVID-19, en el 2021, se realizaron compras de materiales y suministros.

sin embargo, para el 2022, no se realizaron compras, solo requisiciones, por otra parte, la partida de textiles y vestuarios fue afectada por la compra de uniformes al personal durante febrero 2021.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	116 513,31	149 363,07	-21,99%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,39% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -32 849,76 que corresponde a un Disminución del -21,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde al cálculo de depreciación que realiza mensualmente de manera automática y se revisa de forma manual con las compras que ingresan. Se procede a verificar los movimientos por cuenta de la partida 5.1.4.01 Consumo de bienes no concesionados y conciliarlo con los Movimientos por Cuenta de la partida 1.2.5 Propiedades, planta y equipos explotados, esto con la finalidad de poder identificar las diferencias presentadas entre el estado de rendimiento y el Estado de evolución de bienes:

Mediante la MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN DE EEFF POR INSTITUCIÓN Versión Final, se muestra una diferencia de 207.782,52, en la partida de consumo de bienes no concesionados.

Estado Rendimientos vs Estado de Evolucion de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolucion de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	€116.513,31	-€91.269,21	€207.782,52
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados	€0,00	€0,00	€0,00

Mediante la conciliación de las partidas contables se logra identificar que la cuenta de depreciación acumulada se vio afectada producto de la salida de activos según el acta MSC-001-05-2022, así mismo existen otras salidas por desecho durante el periodo que afectaron la cuenta contable.

A continuación, el detalle de la conciliación de partidas.

Cuenta contable 5-1-4	Montos	En miles
Gasto por Depreciacion mensual (enero-diciembre)	116.404.836,31	116.404,84
Asientos de ajuste	(29.675,84)	(29,68)
SALIDAS-ACTA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXCLUSIÓN DE ACTIVOS SIN LOCALIZAR FÍSICAMENTE CON AFECTACIÓN A LOS LIBROS CONTABLES Y PATRIMONIO DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON RCA-0003-2022, MSC-001-05-2022	138.153,89	138,15
Saldo Ajustado	116.513.314,36	116.513,31
Cuenta contable 1-2-5 (Depreciación)		En miles
Gasto por Depreciacion mensual (enero-diciembre)	116.404.836,31	116.404,84
Asientos de ajuste	(29.675,84)	(29,68)
SALIDAS - ACTA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXCLUSIÓN DE ACTIVOS SIN LOCALIZAR FÍSICAMENTE CON AFECTACIÓN A LOS LIBROS CONTABLES Y PATRIMONIO DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON RCA-0003-2022, MSC-001-05-2022	(198.350.453,27)	(198.350,45)
ACTA DESECHO 01-2022	(5.448.671,94)	(5.448,67)
ACTA DESECHO 08-21	(3.665.055,44)	(3.665,06)
DONACIÓN-ACTA-RCB-03-2022	(180.184,85)	(180,18)
Saldo Ajustado	(91.269.205,03)	(91.269,21)
Diferencia en miles		207.782,52

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	42 536,96	72 259,40	-41,13%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 1,60% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -29 722,44 que corresponde a un Disminución del -41,13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Para el 2021, los consultores de la contratación directa CD 2021-000021-01 proponen abrir cuentas de gastos por perdida en activos fijos, para identificar el ajuste neto del cambio de la política de activos fijos. Se adjunta OFICIO-Dcont-045-2021 en anexos.

Para el 2022, la variación corresponde a la salida de activos por ACTA DESECHO 01-2022, ACTA DESECHO 08-21 y el ACTA PARA LA LIQUIDACIÓN Y EXCLUSIÓN DE ACTIVOS SIN LOCALIZAR FÍSICAMENTE CON AFECTACIÓN A LOS LIBROS CONTABLES Y PATRIMONIO DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON RCA-0003-2022, MSC-001-05-2022.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	7 655,17	5 833,30	31,23%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,29% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 821,87 que corresponde a un Aumento del 31,23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Se presentó un aumento en las becas estudiantiles por el periodo de matrícula, por cuanto se exoneraron los servicios de matrículas, materias, laboratorios y derechos de graduación, esta situación se presenta debido a la falta de empleo y los efectos de la pandemia COVID-19, por lo que se ha tenido que apoyar a los estudiantes para que continúen sus estudios en la institución.

Proveedor	Descripción	Nota 60	2022	2021	Diferencia
5.4.1.01.01.01.	Prestaciones		97,81	92,79	5,41%
5.4.1.01.01.02.	Becas		7 557,36	5 740,51	31,65%
Saldo Totalizados			7 655,17	5 833,30	31,23%

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	4 764,94	4 554,66	4,62%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Emergencia	3.610.000
16190	Sistema Nacional de Radio y televisión	410.126,27
11210	Ministerio de Educación Publica	744.815,15

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 210,28 que corresponde a un Aumento del 4,62% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El monto de transferencia al SINART y a la CNE entidades está supeditada al monto de gasto del año anterior en publicidad para el caso del Sinart y al monto de superavit para el cálculo de la Comisión Nacional de emergencias, por lo que de un año a otro se dan variaciones pues se calculan en base a porcentaje sobre los rubros indicados.

- Mediante el oficio DAF-PRE-004-2022, se procede con el pago por ley orgánica 8346 de SINART correspondiente al periodo 2022.
- El oficio DAF-066-2022, se paga lo correspondiente a la Ley 8488 de la Comisión Nacional de Emergencias.

- Para el mes de mayo se realiza la donación de activos mediante el acta de donación ACTA-RCB-03-2022 para el MEP.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	5,71	747,14	-99,24%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 741,42 que corresponde a un Disminución del -99,24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Corresponde al diferencial cambiario por liquidación de Viáticos, vales, facturación y conversión de moneda local, para el mes de octubre el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura deposito las transferencias pendientes de ejecutar en el mes de diciembre 2021; esta transacción generó un diferencial cambiario, debido a que la cuenta por cobrar se registró con un tipo de cambio de 657.28; acorde a la base de acumulación de devengo y a la fecha del depósito el tipo de cambio correspondía a 619.93.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	24 975,67	29 985,15	-16,71%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,94% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 009,48 que corresponde a un Disminución del -16,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La partida otros gastos y resultados negativos se compone de impuestos varios, multas y sanciones administrativas, para el periodo del 2022, la institución cancelo 17.231 colones por rectificación en la declaración informativa y auto liquidativa según AJUSTE EN CXP Y CXC ATENCION AL COMUNICADO PREVIO AL INICIO DE UN PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN PREVIA POR COMPROBACIÓN ABREVIADA N°208100065886

Codigo	Descripcion	Monto	Observaciones
5-9-9-02-01-00-0-99999-01	Gastos por otros Impuestos y Aranceles	24 522 894,07	Credito IVA por adquisicion de bienes y servicios del periodo ordinario Ley 9635Fortalecimiento a las finanzas publicas
5-9-9-02-01-02-0-99999-01	Gastos por otros Impuestos y Aranceles	434 802,31	Adquisicion de timbres fiscales
5-9-9-99-03-00-0-99999-01	Multas y sanciones administrativas	17 977,43	Monto de cancelar por transferencia de la Comision Nacional de Emergencia CNE-DE-CG-068-2022 y LIQUIDACIÓN PREVIA POR COMPROBACIÓN ABREVIADA N°208100065886

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	2 684 316,32	2 732 480,73	-1,76%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -48 164,41 que corresponde a un Disminución del -1,76% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La partida corresponde a los ingresos por las transferencias del MEP recibidas en las cuentas de Caja Única según el oficio DAF-022-2022, los ingresos por matriculas, materias y cursos libres, así como ingresos por intereses bancarios.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros				
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
4.4.1.02	Ventas de servicios	171 139 403,01	-	171 139 403,01
2.1.9.01.99	Otros ingresos a devengar o/p	-	31 458 200,38	31 458 200,38
Saldo Total				202 597 603,39
Cobros por transferencias				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	
4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	2 461 078 755,01	-	2 461 078 755,01
4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno	-	-	-
1.1.3.06	Transferencias a cobrar a corto plazo	-	(344 156,13)	(344 156,13)
Saldo total				2 460 734 598,88
Otros cobros por actividades de operación				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	17 734 497,17	-	17 734 497,17
4.9.9.99	Ingresos y resultados positivos varios	3 249 619,50	-	3 249 619,50
Saldo Total				20 984 116,67
				2 684 316 318,94

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2 458 125,36	2 503 503,83	-1,81%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -45 378,47 que corresponde a un Disminución del -1,81% de recursos

disponibles.

Pagos				
Pagos por beneficios al personal				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
5.1.1.01	Remuneraciones Básicas	621 364 321,68	-	621 364 321,68
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales	371 837,30	-	371 837,30
5.1.1.03	Incentivos salariales	337 284 616,40	-	337 284 616,40
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	93 188 647,98	-	93 188 647,98
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros	107 163 580,46	-	107 163 580,46
5.1.1.06	Asistencia social y beneficios al personal	76 410 686,52	-	76 410 686,52
5.1.1.99	Otros gastos en personal	-	-	-
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-	(13 866 490,65)	(13 866 490,65)
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	-	0,01	0,01
Saldos Totales				1 221 917 199,70
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes	143 214 194,37	-	143 214 194,37
5.1.2.02	Servicios básicos	123 123 512,54	-	123 123 512,54
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros	153 473 405,95	-	153 473 405,95
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo	644 838 265,48	-	644 838 265,48
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte	10 143 742,69	-	10 143 742,69
5.1.2.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	14 414 548,45	-	14 414 548,45
5.1.2.07	Capacitación y protocolo	16 471 263,98	-	16 471 263,98
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	59 455 499,62	-	59 455 499,62
5.1.3.01	Productos químicos y conexos	4 880 575,78	-	4 880 575,78
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y manten	7 875,00	-	7 875,00
5.1.3.04	Herramientas, repuestos y accesorios	5 396 408,74	-	5 396 408,74
5.1.3.99	Útiles, materiales y suministros diversos	2 734 228,87	-	2 734 228,87
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de ser	-	4 447 588,97	4 447 588,97
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo	-	499 710,81	499 710,81
1.1.3.04	Servicios a cobrar c/p	-	29 984 242,51	29 984 242,51
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	-	(3 074 130,92)	(3 074 130,92)
1.1.3.09.01	Anticipos al sector privado interno c/p	-	399 000,60	399 000,60
1.1.3.09.02	Anticipos al sector público interno c/p	-	1 330 376,48	1 330 376,48
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	-	(10 072 710,97)	(10 072 710,97)
2.1.3.03	Depósitos en garantía	-	(2 860 935,68)	(2 860 935,68)
totales				1 198 806 663,27
Pagos por otras transferencias				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	7 655 167,45	-	7 655 167,45
5.4.2.02	Transferencias de capital al sector público interno	4 764 941,42	-	4 764 941,42
totales				12 420 108,87
Otros pagos por actividades de operación				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	5 712,49	-	5 712,49
5.9.9.02	Impuestos, multas y recargos moratorios	24 957 696,32	-	24 957 696,32
5.9.9.99	Gastos y resultados negativos varios	17 977,43	-	17 977,43
Totales				24 981 386,24
				2 458 125 358,08

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Comprende los pagos para solventar la operación normal de la institución como: gastos por salarios, servicios públicos, mantenimientos, servicios financieros, de seguros y publicidad entre otros. Además, tiene el consumo de materiales para el desarrollo normal de las actividades y el quehacer universitario dentro de ellos encontramos productos como: limpieza, papel, combustibles y lubricantes, herramientas, maderas, metal y plástico entre otros.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-	4 094,31	-100,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 094,31 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Para el mes de agosto del 2021 se registra en el módulo de activos la venta del Vehículo 5551 Suzuki GRAND VITARA, ver anexos REMATE DE VEHÍCULOS INSTITUCIONALES EN DESUSO Número de

Procedimiento 2021RE-000001-0005000001, anexo pág. 24. Se considera inversión por qué no corresponde a la actividad económica de Educación de enseñanza superior.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	120 169,94	695 449,78	-82,72%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -575 279,84 que corresponde a un Disminución del -82,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Se considera la adquisición de activos una vez deducidas las pérdidas y ganancias, depreciaciones y deterioros correspondientes a las erogaciones no reales de efectivo.

Pagos				
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
5.1.4.01	Consumo de bienes no concesionados	116 513 314,36	-	116 513 314,36
5.1.5.01	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	42 536 959,36	-	42 536 959,36
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	-	(109 715 969,06)	(109 715 969,06)
1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	-	(11 463 827,59)	(11 463 827,59)
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	-	82 299 467,49	82 299 467,49
				120 169 944,56

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	-	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-24,02	25 879,49	-100,09%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25 903,51 que corresponde a un Disminución del -100,09% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Mediante el oficio DECAT-010-2022, se procedió con la generación de cuentas por cobrar producto de la asignación de más en tiempos docentes en el pago de planillas del periodo 2021, situación que afecto la cuenta de resultados de ejercicios anteriores al ser notificado en el mes de febrero. Por otra parte, el 13 de enero del 2022 se recibió la devolución de dinero por diferencial cambiario generado por el pago de facturación 00100001010000006332, correspondiente a la Entrada de Bienes y Servicios # Orden: 786 PLATAFORMA DE CORREO INSTITUCIONAL, servicios que correspondían de 09 de octubre al 08 de noviembre del 2021. Se tramita la liquidación de póliza del INS #94172 de diciembre del 2021.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Pagos				
Cuenta	Descripción	Saldo Final Balance	Variación E.F	Saldo Total
3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-	(42 137 680,22)	42 137 680,22
4 Balance anterior		2 714 152 724,16		2 714 152 724,16
5 Balance anterior		2 756 314 421,44		(2 756 314 421,44)
				(24 017,06)

Cuenta	Fecha	Monto en miles de colones	Descripción	Documento probatorio
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	13/1/2022	69 890,41	Devolucion por pago superior-factura #00100001010000006332 por la cual se informa que el Cunlimon deposita por un monto superior de 109.11 dólares el día 30/11/2021: La diferencia surge debido al diferencial cambiario proporcionado por el sistema inf	10762556
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	21/2/2022	30 938,10	Por asignación de mas en tiempo docente DECAT-010-2022 , Correo 24/01/2022	DECAT-010-2022 Oficio DRH-032-2022
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	21/2/2022	39 652,20	Por asignación de mas en tiempo docente DECAT-010-2022 , Correo 24/01/2022	DECAT-010-2022 Oficio DRH-032-2022
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	21/2/2022	30 938,10	Por asignación de mas en tiempo docente DECAT-010-2022 , Correo 24/01/2022	DECAT-010-2022 Oficio DRH-032-2022
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	21/2/2022	39 652,20	Por asignación de mas en tiempo docente DECAT-010-2022 , Correo 24/01/2022	DECAT-010-2022 Oficio DRH-032-2022
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	28/2/2022	30 938,10	AJUSTE EN CUENTAS POR COBRAR DUPLICADAS POR PLANILLAS, CORREO Cuenta por cobrar de Gongora Guillern Iraida	NC 00357
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	18/8/2022	13 470,00	CXC FUNCIONARIO DANIEL AGAMEZ OFICIO DRH-184-2022	369
3-1-5-01-01-00-0-99999-01	31/12/2022	169 585,85	Liquidación de póliza del INS RT periodo de agosto a diciembre 2021	94172
Saldo en colones		24 017,06		

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	260 723,28	154 678,25	68,56%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 106 045,03 que corresponde a un Aumento del 68,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La partida corresponde al saldo inicial en efectivo disponible por la entidad al inicio de cada periodo en el que informa, los mismos son conciliados mensualmente y cotejados con los Estados de cuenta bancarios.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	2 001 111,19	1 958 273,88	2,19%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 42 837,31 que corresponde a un Aumento del 2,19% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La partida no muestra una variación significativa con respecto a periodo 2021, sin embargo, es importante destacar que se recibe el oficio DAF-022-2022, lo que permite realizar el reconocimiento de los ingresos por transferencias del MEP a base de devengo.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Venta de bienes y servicios	197 752,32	202 597,60	-4 845,28	Contabilidad contemplaba los anticipos a corto plazo que corresponden a becas, las cuales Contabilidad había sumado como ingreso, sin embargo Presupuesto no lo registra ya que no afecta el efectivo.
Otros ingresos no específicos			0,00	
transferencias corrientes recibidas MEP e INCOPECA	2 460 729,10	2 460 734,60	-5,50	Se debe a diferencial cambiario en la transferencia de INCOPECA No. de documento 20604406, oficio INCOPECA-DAFI DFCO-CON-012-2022.
Intereses	3 055,01	20 984,12	-17 929,10	Ajuste por error en tipo de cambio en la adquisición de portátiles pagadas por adelantado en Dic 21 y recibidas en Mar 22, Correo de verificación de saldos de los auxiliares y Contabilidad
INGRESOS	2 661 536,44	2 684 316,32	-22 779,88	
Remuneraciones	1 174 082,15	1 221 917,20	-47 835,05	*La diferencia obedece a que el gasto de decimotercer y salario escolar, contabilidad registra mensualmente como una provisión (devengo) y presupuesto lo registra hasta que se hace el pago (efectivo), por lo que genera diferencia. *El salario escolar pagado al inicio del periodo se refleja el monto total cancelado en el 2022, Contabilidad se refleja la provisión del año siguiente 2023, por lo que eso genera diferencia. *Se cancela liquidación laboral de funcionarios, las cuales presupuesto contempla en transferencias corrientes y Contabilidad registra en indenizaciones al personal que pertenece a remuneraciones
Servicios y materiales	1 189 336,67	1 198 806,66	-9 470,00	*Corresponde a requisiciones de inventario que Contabilidad reconoce el gasto conforme se va consumiendo, mediante requisiciones *Contabilidad realizo una reclasificación de activos menores por 1,060,998,00 los cuales se encuentran en la partida de Herramientas e instrumentos y Contabilidad lo tiene registrados en Bienes duraderos, dichos activos fueron adquiridos en el 2021, por lo que el gasto presupuestario no existió, sin embargo para Contabilidad si, ya que son activos menores. *Contabilidad amortiza el gasto de seguros conforme se va consumiendo la póliza, ejemplo póliza vehicular que se cancelo en diciembre con vigencia de 6 meses, el gasto se reconoce conforme pasan los meses, sin embargo Presupuesto registra el gasto en el momento que se dio el pago.
Bienes duraderos	126 826,27	120 169,94	6 656,32	*Activos menores que Contabilidad registra en la partida Herramientas e instrumentos, fueron reclasificados el 13/01/2022, por 1,060,998,00, sin embargo son activos adquiridos en el año 2021 que presupuesto registra cuando se dio la salida de efectivo (salida de activos que fue incluida en pago por servicios y adquisición de inventario) *Bienes que se registra el monto una vez se realiza el compromiso, Presupuesto lo registra hasta que se realice el pago, por lo que genera diferencia.
Transferencias corrientes	36 554,48	12 420,11	24 134,37	La diferencia obedece a que Presupuesto registra las liquidaciones laborales en prestaciones legales que pertenece a las partidas de transferencias corrientes y Contabilidad en las partidas de remuneraciones
IMPUESTOS		24 981,39	-24 981,39	Corresponde al pago del impuesto del valor agregado a las facturas de vales, pagos directos y solicitudes de compra.
Otros pagos por actividades de financiación		-24,02	24,02	
EGRESOS	2 526 799,56	2 578 271,29	-51 471,72	

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

**NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS
Y CONCESIONADOS**

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2022**.

Según la Directriz DCN-0397-2022 el 30 de abril se debían remitir los EEFF de Enero a Marzo del 2022, sin embargo, el 26 de abril del 2022, mediante el correo electrónico "Propuesta Correo CIERRE CONTABLE TRIMESTRAL 2022" se recibe el plan de contingencia por parte de la Dirección General de Contabilidad Nacional para la presentación de los EEFF del primer trimestre 2022, indicando que el sistema de Módulo Gestor de Consolidación se encuentra fuera de servicio por parte del Ministerio de Hacienda.

Por tal motivo, los EEFF no han sido cargados a Contabilidad Nacional, no obstante, los mismos fueron presentados al Consejo Directivo el día 12 de mayo del 2022 y se encuentran aprobados y firmados respectivamente, cumpliendo con el plan de contingencia dispuesto por la DGCN.

"Los Estados Financieros deben de tenerlos debidamente firmados en PDF para que una vez que se restablezca el sistema Gestor y se les comunique puedan subirlo al sistema del módulo gestor de consolidación, o en su defecto por medio de correo electrónico conforme la instrucción del analista, es por esta razón que deberán estar atentos a los correos emitidos tanto por la Dirección General de Contabilidad Nacional".

Por otro lado, en el periodo lectivo del primer cuatrimestre 2022, se incluyó el rubro de seguro estudiantil y gastos administrativos, con el objetivo de facilitar los trámites en el proceso de matrícula al estudiante y garantizar que la totalidad de la población estudiantil contará con un seguro ante cualquier imprevisto.

Esta situación, implicó que en el mes de enero se realizan cambios en el sistema AVATAR FI para adoptar los procesos de facturación y registros.

El CUN LIMON funge como ente recaudador del seguro estudiantil, posteriormente remite a la aseguradora un listado de los estudiantes que cancelaron durante el periodo de matrícula y por las gestiones administrativas con MAPFRE, la institución cobra los gastos administrativos en la facturación.

Por otra parte, en el mes de enero 2022, no se presentaron cambios en la adquisición de activos fijos o inventarios, debido a que la aprobación del presupuesto fue avalada por el analista de la contraloría General de la Republica el 20 de enero, mediante correo electrónico remitido a la encargada de presupuesto.

Para el mes de febrero se realizaron las gestiones para el pago a proveedores, además se prepara la declaración autoliquidativa D-104 impuesto al valor agregado, presentada el 15 de febrero del 2022, se identifica ¢34.624.532,68 colones en ingresos por servicios académicos y DECAT, que no contenían factura electrónica del mes de enero, se remite a los desarrolladores del sistema a incidencias el caso 4001634 "Recibos del módulo de cajas sin Factura Electrónica", estas facturas se generan y reportan al Ministerio de Hacienda en el mes de febrero 2022,

En el mes de marzo se recibieron 45 portátiles adquiridas mediante el procedimiento de contratación 2021LA- 000006-00050000001 a la empresa Componentes el Orbe Sociedad Anónima, dichos activos fueron cancelados por adelantado en el mes de diciembre 2021, mediante la entrada de bienes y servicios N.2530 y la resolución administrativa R-DPB-006-2021, situación que genero un diferencial cambiario en el auxiliar de Activos fijos y contabilidad, mismo que se resolvió mediante el caso 400170.

El 30 de marzo del 2022, la Dirección General de Contabilidad Nacional, remite el oficio DCN-UCC-0364-2021 Observaciones sobre los EEFF IV Trimestre 2021, la cual es trasladada a los miembros de la comisión institucional NICSP el 31 de marzo, con la finalidad de ser analizada y cumplir con cada una de las observaciones planteadas por los analistas y proceder con los ajustes y revelación en la presentación de los EEFF del I Trimestre 2022; en cumplimiento con la misiva, se remite a la comisión NICSP el 25 de abril, la Matriz de autoevaluación NICSP 2018 y se les recuerda que todos los trimestres deben presentar un avance de las mismas.

El 18 de abril del 2022 Ministerio de Hacienda confirma ataque cibernético en sus servidores por lo que se recibe a partir del el 20 de abril comunicados importantes de Contabilidad Nacional, se insta a las entidades del sector público a trabajar en la presentación de EEFF y a suministrar información requerida, sin embargo se recibe la indicación de no subir ninguna información hasta que el analista asignado brinde las indicaciones respectivas; por lo que se ha remitido la siguiente información:

✓ Solicitud de oficios de confirmación de Saldos-CUNLIMON

✓ Actualización de la información de la Entidad.

✓ Notas contables en formato PDF, WORD y Anexos notas pandemias en formato Excel.

Según la Directriz DCN-0012-2022, el cronograma para generar y subir la información en el Sistema Gestor para el mes de mayo del 2022 era a más tardar para el 30 de junio del 2022. Sin embargo, se presentaron una serie de situaciones expuestas a las jefaturas y entes externos en los Oficios DCont 20-2022 Auxiliar contable y en el Oficio DCont 21-2022 Ajustes en activos por contratación 2021CD-000021-01.

La institución actualmente está trabajando en el levantamiento de activos fijos y sus procedimientos de acuerdo a las NICSP.

Este proceso se está realizando mediante la contratación de una consultoría durante la revisión se menciona activos no identificados en el levantamiento físico. La encargada de control de activos crea las relaciones y le notifica a contabilidad para su revisión y aprobación, la cual revisa la formación automática de los asientos y procede con la corrección de 66 asientos. Control de activos emite el acta correspondiente para aprobación y autorización a eliminación o baja del equipo patrimonio institucional. Contabilidad solicita visto bueno para aprobar la baja de activos, de un saldo que asciende los a ₡ 59.155.134,54 saldo de importancia relativa que por su materialidad impacta los Estados Financieros del periodo 2022 y para la revelación en las notas contables explicativas. A partir de aquí se dieron diversas situaciones administrativas que conllevan a un proceso un poco extenso para continuar con lo pertinente a la generación de los Estados Financieros.

Ante la situación, se solicita una prórroga a Contabilidad Nacional con el OFICIO DEC-293-2022 SOLICITUD PRORROGA ENTREGA DE ESTADOS FINANCIEROS. Sin embargo, no se otorga la prórroga y la institución está intentando cumplir con la presentación de EEFF mensuales y requerimientos sin desatender las tareas cotidianas del departamento.

Para el 13 de junio la unidad de contabilidad carece del apoyo de un auxiliar contable, esto producto de los cambios administrativos que se han generado en el II semestre 2022; esto implicó una sobrecarga de funciones y una distribución en la planificación realizada para atender la operatividad del puesto.

Aunado a lo anterior, el Outsourcing contratado para atender la ausencia del puesto, tuvo un tiempo de respuesta de un mes para conseguir un nuevo profesional que cumpliera con los requisitos solicitados en el cartel, además la unidad de contabilidad se vio seriamente afectada en el momento de que el nuevo personal renunció en pleno proceso de entrega de EEFF del II trimestre 2022.

Dentro de la sobrecarga de trabajo se tuvo que atender el proceso de inducción sobre el sistema Financiero contable AVATAR FI al nuevo personal 2 veces, cambios herramientas de revisión de contabilidad Nacional con errores, los informes, certificaciones, confirmaciones de saldos a entidades, para la entrega de EEFF junio y julio, notas complementarias, oficios de observaciones de la DGCN, así como atención a los oficios de auditoría interna e informes de levantamiento de activos, y extensas sesiones de trabajo.

En cumplimiento con las NICSP, la unidad contable ha informado a la Comisión de las NICSP de las observaciones y análisis especial sobre la Matriz de Autoevaluación NICSP según Oficio SUB-DCN-UCC-0794-2022 recibidas por Contabilidad Nacional, trasladando los comunicados en el momento que se reciben, indicando propuestas o sugerencias de tareas que puedan valorarse para atender las disposiciones establecidas.

Se han realizado consultas a Contabilidad Nacional para interpretar los cambios en las notas contables y garantizar que el llenado de los campos se presenta correctamente. Se remite Formulario de trámite de consultas NICSP-baja de activos con el fin de aclarar cómo proceder en

vista de las dudas que se han presentado con los hallazgos, mediante la contratación directa CD 2021-000021-01.

A pesar de que las condiciones no son las más óptimas para poder dar respuesta a entes externos y los cumplir con la operatividad institucional, se ha solicitado apoyo a otras unidades para cumplir con los siguientes procesos:

•Se cumple con la entrega en tiempo a otras entidades externas de conciliaciones y declaraciones.

•Se cumple con las tareas de operativas como lo son la revisión de los pagos, planillas, devoluciones a estudiantes, entre otras.

Se atendieron situaciones imprevistas en tiempo:

•Se atendió la solicitud de las jefaturas de revisar Manual de Políticas Contables y cuando se recibe por parte de los consultores se revisa nuevamente y se les traslada las observaciones.

•Se atendió la solicitud de revisar la Propuesta de modificación al reglamento para el control de activos.

•Se atendió el COMUNICADO PREVIO AL INICIO DE UN PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN PREVIA POR COMPROBACIÓN ABREVIADA N°208100065886 recibido por el Ministerio de Hacienda.

Con gran esfuerzo se remite el 16/08/2022 los EEFF en formato Excel el mes de junio y el 18/08/2022 la Matriz de verificación según los nuevos requerimientos en vista de que fue una de las herramientas que sufrió cambios. Sin embargo, en el momento de utilizarla se realizaron ajustes en las celdas de manera manual para que se mostrará correctamente las comparaciones entre la Balanza y los EEFF.

Para el mes de julio se atiende la capacitación Charla sobre Notas a los EEFF y se notifica a los integrantes de la Comisión NICSP de esta y otros archivos recibidos por Contabilidad Nacional.

El pasado 23 de junio del 2022 se recibe el oficio SUB-DCN-UCC-0641-2022, con el asunto “Observaciones sobre los Estados Financieros del I Trimestre 2022” y el 04 de julio del 2022, la

administración realiza la sesión virtual denominada REUNION NICSP EEFF II TRIMESTRE 2022 con los miembros de la comisión NICSP; la unidad contable procede a presentar las observaciones planteadas en el oficio SUB-DCN-UCC-0641-2022, ese mismo día se remite por correo electrónico a todas las unidades primarias, dicha información. Además, se realizan una serie de consultas a Contabilidad Nacional que permitan el cumplimiento de los requerimientos.

Por otro lado, se realizan ajustes como parte de la contratación 2021CD-000021-01 Servicios de Consultoría – Levantamiento de Activos Fijos y Sus procedimientos de acuerdo a las NICSP se revisa que estén eliminados del módulo de activos todos los indicados por la consultoría.

Cabe mencionar, que el pasado viernes 22 de julio se procede con las diversas gestiones para tramitar la transferencia de gobierno del mes de julio, la cual estaba pendiente de depositar en la cuenta de Caja única 11349; la unidad de presupuesto institucional remite la consulta vía correo electrónico, en vista que la solicitud se había tramitado con anterioridad mediante el oficio DEC-265-2022, y la respuesta recibida por la asesora del MEP, indica que la programación de la transferencia se tramitaría el pasado 29 de julio, sin embargo se reprogramo para el 5 de agosto del año en Curso al comparar las diferencias que se presentaron el mes de agosto respecto al mes de julio corresponde a la recepción de las transferencias del mes de julio en agosto.

Además, para el mes de agosto se logra concretar las tareas pendientes con la colaboración de la auxiliar contable contratada el 10 de agosto, se entregan los requerimientos de los Estados Financieros en la fecha solicitada por Contabilidad Nacional, esos son los eventos más importantes presentados al 31 de agosto del 2022.

Para el mes de setiembre se realizan grandes esfuerzos por dar seguimiento a los requerimientos solicitados por el ente rector en contabilidad, para cumplir en tiempo y forma. Se intenta complementar con información adicional en los anexos como la inclusión de el Auxiliar de garantías de participación y cumplimiento además de los procedimientos que se han trabajado con las unidades primarias, pero que aún están pendientes de ser aprobados por las jefaturas.

Es un gran camino que nos queda por recorrer, pero estamos comprometidos a cumplir con la meta que tenemos pendientes de alcanzar. A pesar de que el departamento contable es una unidad se propone en cada entrega trabajar en un aspecto adicional por mejorar.

El pasado lunes 31 de octubre 2022, mediante el OFICIO CD-015-2022, se notifica a la Dirección General de Contabilidad Nacional, la actual carencia de un cuórum estructural por la falta del nombramiento oficial de un representante de la Universidad Nacional, situación que imposibilita al Consejo Directivo del Colegio Universitario de Limón la aprobación de los EEFF mensuales del mes de octubre.

Por lo anterior, se está a la espera del oficio de comunicación formal donde se nombre el nuevo representante de la Universidad Nacional ante este Consejo Directivo de manera que, se permita sesionar y emitir el acuerdo correspondiente a la presentación de la información de los Estados Financieros al III trimestre 2022, y los EEFF mensual del mes de octubre 2022.

Para el mes de noviembre 2022, la institución procedió con la devolución de dinero de 65 estudiante afectados por la no apertura de cursos provenientes de la Dirección Académica y la Dirección de educación comunitaria y Asistencia Técnica aprobadas en los oficios Oficio-DAF-202-2022, MEMORANDO-DAF-190-2022, el Oficio-DAF-188-2022, Oficio-DAF-180-2022 y Oficio-DAF-180-2022.

Mediante el oficio DT-047-2022, se notifica a la Dirección Administrativa Financiera sobre el pago duplicado en la facturación de las cooperativas del mes de noviembre 2022, por incidencias en la pagina, de tesoro digital, lo que implicó una gestión de cobro para la recuperación de los dineros girados de más.

Para el mes de diciembre del 2023 se recibe la Circular DRH-225-2022 donde la a Decanatura del Colegio Universitario de Limón de conformidad con lo establecido por el gobierno de la República; la Unida de Recursos Humanos les comunica que para este año el cierre institucional será a partir del 26 de diciembre del 2022 hasta el 06 de enero del2023. Lo que implicó liquidar todas las transacciones según lo solicitó la Dirección Administrativa en su Oficio DAF-205-2022 para el 21 de diciembre.

Nosotros, Karleny Clark Nelson cedula 7-115-379, Wendelyn Castro Hardley cédula 7-0154-0325, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN

FACTORES INTERNOS

FACTORES EXTERNOS

FORTALEZAS (+)	
1	Acreditación carrera Gestión Logística en Sistema Nacional de acreditación de la Educación Superior
3	Aval de protocolo para el retorno a la presencialidad
4	Se maximiza el uso de las redes sociales de la institución, además del uso de whatsapp y mensajería de texto para remitir información, a los estudiantes y usuarios en general, así como por medio de correo electrónico.
5	Habilitado los laboratorios de computo a los estudiantes, previo a citas programada, esto debido a que los docentes deben grabar las clases, esto permite que el estudiantado pueda consultar las clases sin interrupción.
6	Oferta de nuevo diplomado en Agronegocios
7	Precios accesibles, se consideran los más bajos a nivel nacional.
8	

OPORTUNIDADES (+)	
1	Construcción de la sede Académica de Siquirres para una mejor atención a los estudiantes y creación de una imagen atractiva a los ciudadanos.
2	Firma de Convenio con la Municipalidad de Limón
3	Ampliar la cobertura de la oferta a la comunidad con programas técnicos y cursos libres que se puedan ofrecer de forma virtual a todo el país o inclusive fuera del país
4	Generar alianzas estratégicas con instituciones o empresas para ofrecer servicios de capacitación personalizada para los empleados.
5	Implementación de un nuevo modelo pedagógico institucional.
6	Apertura de nuevas aulas desconcentradas en la zona de Bataan, Valle la Estrella y Cariari.

DEBILIDADES (-)	
1	Resistencia al cambio.
2	Recursos presupuestarios limitados para el otorgamiento de equipo y servicios de internet, para la conectividad de la población estudiantil.
3	Disminución de presupuesto por parte del Gobierno.
4	

AMENAZAS (-)	
1	Aumento de la competencia de instituciones de educación técnica, centros universitarios públicos y privados.
2	Cambios en las políticas nacionales de aprobación de presupuesto (transferencia de gobierno)
3	Restricciones presupuestarias de parte del gobierno Central hacia las instituciones públicas, limitando la inversión y desarrollo de nuevos proyectos institucionales
4	Resistencia al cambio en la modalidad presencial a la virtualidad por parte de estudiantes. Para muchas personas, les resultaba difícil el uso de la tecnología o no se sienten cómodos usándola.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1	Transferencias corrientes del Gobierno Central	4.6.1.02.01.	2 444 778 463,10	MEP	8		1			Se recibe tarde la transferencia de febrero afectando la programación de pagos de dicho mes
2	Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no	4.6.1.02.03.	16 300 291,91	INCOPESCA						DFCO-CON-012-2022/ INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-0022-2022
GRAN TOTAL			2 461 078 755,01							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4-4-1-02	Ø171 139 403,01				
GRAN TOTAL		Ø171 139 403,01	Ø0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	002-2015	EDIFICIO ROOSEVELTH - OFICINAS DECAT	19/2/2021	19/2/2022	ROGENIA LINTON MURRAY	COLONES	822.860,00		15.912.000,00	VIGENTE
2	001-2018 (02-2021)	SEDE ACADEMICA GUAPILES	22/4/2021	22/4/2022	JUNTA DE EDUCACION ESCUELA CENTRAL DE GUAPILES	COLONES	673.200,00		8.078.400,00	VIGENTE
3	0432022110200002-00	EDIFICIO ROOSEVELTH - AULAS Y ARCHIVO	22/2/2022	22/2/2023	LSA ALQUILERES SOCIEDAD ANONIMA	COLONES	2.296.938,00		27.563.256,00	VIGENTE
4	0432022110200003-00	LABORATORIOS DE COMPUTO Y REDES-LIMON	22/2/2022	22/2/2022	HELLEN PADILLA CENTENO	COLONES	2.997.609,02		35.751.308,24	VIGENTE
5	0432022110200001-00	ESCUELA DE MUSICA, SINEM -CUNLIMON - SIQUIRRES	24/2/2022	24/2/2023	GLORIA STEWARD STEWARD	COLONES	204.000,00		2.488.000,00	VIGENTE
6	0432022000700001-00	ALQUILER DE PARQUEO INSTITUCIONAL	21/2/2022	21/2/2023	RIQUITI ROCKET SOCIEDAD ANONIMA	COLONES	3.449.771,31		41.397.255,80	VIGENTE
7	0432022000700017-00	ALQUILER INMUEBLE AULAS COMUNIDAD DE BATAAN	5/5/2022	5/5/2026	BENJAMIN RODRIGUEZ CASTRO	COLONES	2.450.000,00		29.376.000,00	VIGENTE
8	0432022000700052-00	ALQUILER DE INMUEBLE SEDE DE POCOCI			ASDRUBAL DE JESUS ECHEVERRIA PATIÑO	COLONES	4.300.000,00		51.600.000,00	VIGENTE
GRAN TOTAL							€17.194.378,33	\$0,00	€212.166.220,04	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cantidad	No. inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Costo al Inicio	Altas	Bajas	Depreciación	Deterioro	Ajustes por reversión de Deterioro	Ajustes por diferencias derivadas T.C.	Valor al Cierre
1		CUNLIMON	Tierras y terrenos	118 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 280,00
6		CUNLIMON	Edificios	286 569,19	164 856,85	-384 825,47	-53 403,45	0,00	0,00	0,00	13 197,12
3		CUNLIMON	Maquinaria y equipos producción	1 409,52	1 409,52	-1 409,52	-287,05	0,00	0,00	0,00	1 122,47
12		CUNLIMON	Equipo de transportes	217 552,25	354,60	-354,60	-136 193,55	0,00	0,00	0,00	81 358,70
35		CUNLIMON	Comunicación	15 455,76	8 661,57	-8 661,57	-6 587,71	0,00	0,00	0,00	8 868,05
226		CUNLIMON	Oficina	144 031,09	94 018,83	-74 672,00	-49 084,54	0,00	0,00	0,00	114 293,38
563		CUNLIMON	Otros	389 697,28	197 852,58	-202 627,90	-281 524,10	0,00	0,00	0,00	103 397,86
281		CUNLIMON	Educativos	150 331,01	59 603,93	-74 536,75	-104 119,69	0,00	0,00	0,00	31 278,50
30		CUNLIMON	Otros	9 549,70	4 927,82	-6 208,82	-2 102,64	0,00	0,00	0,00	6 166,06
1157			Totales	1 332 875,80	531 685,70	-753 296,63	-633 302,73	0,00	0,00	0,00	477 962,14

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								₡0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								₡0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	18-000679-6879-LA	CUNLIMON	ORDINARIO LABORAL – INFRAC – LEYES DE TRABAJO	9/8/2018	colones	cuantia estimada	n/a	
2	19-001049-679-LA	CUNLIMON	P.OR.S.PUB. EMPLEO PUBLICO	18/12/2019	colones	500 000 000,00	n/a	€500 000 000,00
3	20-002894-1027-CA	CUNLIMON	CONOCIMIENTO CONTENCIONSO ADMINISTRATIVO	9/7/2020	colones	125 000 000,00		€125 000 000,00
2				Total en colones				€625 000 000,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
				Total en colones				€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
				Total en colones				€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	19-005608-1027-CA-0	ROSA IRENE CHAVARRA GRANADOS	CONOCIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	28/8/2019	830 000 000,00	Colones			00,00		En sentencia número 044-2022-IV, de las ocho horas cuarenta y siete minutos del veinticinco de abril del dos mil veintidós se absolvió al CUNLIMON de los cargos demandados por parte de la acotra, sentencia ratificada por la sentencia número 002580 A-S1-2022, de las once horas seis minutos del veintinueve de noviembre del dos mil veintidós.
2	20-003841-1027-CA	NANCY HEWITT HNES	CONOCIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	14/8/2020	125 000 000,00	Colones			00,00		Que en sentencia 1694-2021-T, de las nueve horas treinta minutos del primero de diciembre del dos mil veintuno, se resuelve declarar la CADUCIDAD de los procesos y su archivo.
2	Total en colones								00,00		

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			00,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			00,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			00,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#	1	
Numero Contrato	BANCO DE COSTA RICA IMAS-BANACIO 73/2022	
Fecha inicio	15/5/2020	
Fecha Final	15/5/2024	
Plazo	NO SUPERE LOS 4 AÑOS	
Nombre de Fideicomiso	FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA IMAS BANACIO SETENTA Y TRES MIL DOS	
Nombre de Fideicomitente	IMAS	
Nombre de Fiduciario	OSVALDO SOTO HERRERA	
Nombre de Fideicomisario	CUNLIMON	
Fin del fideicomiso	ACOMPañAMIENTO TECNICO EMPRESARIAL	
Cesión de Activos	SI	
	NO	X
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI	
	NO	X
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI	
	NO	X
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI	
	NO	X

NICSP 31

Cantidad	No. inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Registro EEFF / Revelación	Medición	Vida Útil	Vida útil / Tasa de Amortización	Costo al inicio	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes por reversión de Deterioro	Ajustes por diferencias de rivadas T.C.	Valor al Cierre
859		CUNLIMON	Programas Informáticos	Revelación	Costo	Finita		251366,82	197088,28	-187926,34	245519,52	0,00	0,00	0,00	15009,25
859		Totales						251366,82	197088,28	-187926,34	245519,52	0,00	0,00	0,00	15009,25