

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON**

**DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA**

**DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO**

**INFORME:**

**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA**

**FEBRERO 2023**

## Tabla de Contenido

<b>Ejecución General del Presupuesto</b> .....	<b>1</b>
<b>I Revelación NICSP 24</b> .....	<b>1</b>
<b>II Revelación NICSP 24</b> .....	<b>2</b>
<b>Liquidación de Ingresos 2022</b> .....	<b>2</b>
<b>Cuadro nº3</b> .....	<b>2</b>
<b>Ingresos 2022</b> .....	<b>2</b>
Análisis de ejecución de ingresos.....	2
<b>Liquidación de Egresos 2022</b> .....	<b>5</b>
Análisis de ejecución de egresos.....	6
<b>III Revelación NICSP 24</b> .....	<b>7</b>
<b>IV Revelación NICSP 24</b> .....	<b>7</b>
<b>Superávit 2022</b> .....	<b>8</b>

## Ejecución General del Presupuesto

El presente documento muestra los datos consolidados del informe de liquidación presupuestaria al IV trimestre del periodo 2022

### Datos generales del periodo presupuestario 2022

En la Sesión extraordinaria N° 024-2020 del 21 de diciembre del 2021 el Consejo Directivo del Colegio Universitario de Limón aprobó el presupuesto ajustado para el año 2022, elaborado con base en las disposiciones legales y técnicas especificadas de acuerdo a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos sus reformas y su Reglamento; por un monto final de €2.964.797.050.78

La Contraloría General de la Republica mediante el oficio 16935 del 01 de noviembre del 2021, comunica la improbación del presupuesto inicial 2022, por lo que indica que rige el presupuesto ajustado del 2021 por la suma de €2.934 millones, el cual excluye el superávit del periodo 2021

Aprobación de Presupuesto Extraordinario, mediante oficios CGR 094007 del 09 de junio del 21 y STAP 0660-2022 del 25 de mayo del 22, se aprobó el monto de €23.9 millones, correspondiente a presupuesto extraordinario, fuente de ingreso Superávit.

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

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

**Cuadro N°1**  
**Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador 2022**

<b>Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador</b>	<b>Monto</b>
<b>Ingresos Corrientes del periodo</b>	<b>2 934 955 642,69</b>
Ingresos Propios	480 177 181,31
Transferencia MEP	2 444 778 461,38
Transferencia INCOPECA	10 000 000,00
Superávit libre (presupuesto extraordinario)	13 649 110,59
Superávit específico (presupuesto extraordinario)	10 279 440,69
<b>Total ingresos de acuerdo al clasificador</b>	<b>2 958 884 193,97</b>

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

- ✓ El presupuesto 2022, modificaciones, presupuesto extraordinario, ejecución mensual y trimestral utilizaron como base presupuestaria el efectivo, debidamente registrado en el Sistema de Presupuestos Públicos de la Contraloría General de la Republica.
- ✓ La clasificación económica adoptada en el presupuesto fue clasificador por objeto del gasto del sector público vigente abril 2018.

### Liquidación de Ingresos 2022

Cuadro n°3  
Ingresos 2022

Detalle de la cuenta	Presupuesto ingresos 2022	Ingresos acumulados	% avance
Derechos administrativos a los servicios de educación	480 177 181,31	277 602 290,18	57,81%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos	-	20 984 116,67	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	2 783 163 545,84	94,06%
<b>TOTAL PRESUPUESTARIO SIN INTERESES</b>	<b>2 958 803 681,34</b>	<b>2 762 179 429,17</b>	<b>93,35%</b>

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

### Análisis de ejecución de ingresos:

Sección de Ingresos: Con respecto al ingreso aprobado, al finalizar el periodo 2022 se refleja un porcentaje de recaudación total del 90.66%, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- a) **Derechos administrativos a los servicios de educación:** Muestra una recaudación del 57.81% con respecto al ingreso aprobado, de este rubro se menciona lo siguiente:

#### Los principales obstáculos asociados con el cumplimiento de la meta del programa Académico, son:

La población de la provincia de Limón sigue siendo azotada por las consecuencias negativas de la Pandemia por Covid-19, lo cual ha provocado la disminución en los números de matrícula debido a la gran crisis económica que imposibilita a muchos estudiantes nuevos y regulares, seguir activamente en el programa de estudio. Otro obstáculo es el presupuesto limitado, lo cual limita brindar el

beneficio a mayor cantidad de estudiantes, incluyendo los de primer ingreso, únicamente a estudiantes regulares, ya que la población que atiende el Cunlimón requiere de apoyo económico para continuar con sus estudios.

**Los principales obstáculos asociados con el cumplimiento de la meta del programa de Educación Comunitaria, son:**

- 1- La provincia de Limón por muchos años ha enfrentado serios problemas económicos, sociales, de acceso a la educación, de comunicación, entre otros; que sufrieron mayor deterioro como producto de la pandemia por Covid-19 y sus variantes. Esta situación se mantiene, a pesar del paulatino regreso a la “normalidad”, debido a las secuelas experimentadas en los diferentes ámbitos, que mantienen los índices de pobreza, limitando a la población limonense a acceder a proyectos de educación o capacitación. Esto ha incidido desfavorablemente en la cantidad de matrícula alcanzada por el programa DECAT.
  - 2- Afectación por tormentas tropicales en zonas como Vesta, Valle la Estrella, Talamanca, Pococí y Guácimo; que generaron inundaciones y por ende dificultades de acceso (para continuar con los procesos educativos o intenciones de acceder a nuevas oportunidades).
  - 3- La brecha digital y las limitaciones en la conectividad que enfrenta la comunidad limonense, han incidido de manera desfavorable en los procesos de matrícula y para el alcance de la población meta.
  - 4- Durante el periodo la sede de Siquirres se encontró en proceso de construcción, lo que ocasionó que en este cantón se presentaran limitaciones en la oferta de acciones del programa.
  - 5- Las directrices en materia de creación y/o aprobación de nuevas plazas administrativas y operativas, han incidido como limitante para disponer del personal necesario para enfrentar el establecimiento de compromisos institucionales, como lo son, la atención, promoción, manejo de posibles enlaces interinstitucionales y en general, todas las acciones que debe generar el programa.
  - 6- Inestabilidad de los montos presupuestarios asignados a las instituciones gubernamentales (MTSS, IMAS, FIDEIMAS, EMPLEATE, entre otros) para colocar a la población en programas de capacitación, ofrecidos por la DECAT, que les permita mejorar su condición de empleo o empleabilidad.
- b) Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos:** Ingreso que no se presupuesta, ya que puede variar la recaudación según el ingreso que se recibe en cuentas, el cual se acumula al superávit. En este rubro se registran 17.929.102.83 por diferencial cambiario.

- c) **Transferencias corrientes del Gobierno Central:** Registra un ingreso de 100%, producto de transferencias del Ministerio de Educación Pública, recibidas durante el año, de este rubro se destaca que existieron meses en los que los depósitos se recibieron en forma tardía, afectando en ocasiones el pago de salario y proveedores, sin embargo, al finalizar el periodo presupuestario se recibió la totalidad del monto aprobado.

**Cuadro nº4**  
**Transferencias recibidas en la cuenta de caja única**

TRANSFERENCIAS MEP 2022		
MES	NUMERO TRANSFERENCIA MEP	MONTO DEPOSITADO
ENERO	2000020658 (20/01/22) 2000021943 (26/01/22) 2000023210 (31/01/22)	₡349 254 066,00
FEBRERO	-	₡0,00
MARZO	2000055527 (08/03/22)	₡349 254 066,40
ABRIL	2000108820 (08/04/22)	₡174 627 033,20
MAYO	MEP078-2022-0006 (30/05/22)	₡174 627 033,20
JUNIO	MEP103-2022-0027 (28/06/22)	₡174 627 033,20
JULIO	-	
AGOSTO	MEP130-2022-0007 (08/08/2022). MEP142-2022-0009 (24/08/2022).	₡349 254 066,40
SETIEMBRE	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000249851 (23/09/2022)	₡174 627 033,20
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
<b>Total recibido</b>		<b>₡2 444 778 463,00</b>

- d) **Transferencias corrientes de Instituciones desconcentradas no empresariales:** Registra un ingreso de 100%, procedente de transferencias del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, según ley 8436

**Cuadro nº5**  
**Transferencias recibidas 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

- e) **Superávit autorizado periodo 2022**, en este rubro se menciona lo siguiente:

- ✓ Los entes externos mediante el oficio CGR 094007 del 09 de junio del 21 y STAP 0660-2022 del 25 de mayo del 22, comunica la aprobación de ingresos provenientes de Superávit por ₡23,9 millones, los cuales fueron utilizados para realizar pagos de bienes duraderos.

## Liquidación de Egresos 2022

**Cuadro N°6**  
**Detalle Acumulado de Egresos 2022**

Detalle de la cuenta	Presupuesto Definitivo, según ingreso real 2022	Presupuesto ejecutado	% cumplimiento
Remuneración	1 264 588 238,84	1 174 082 147,50	92,84%
Servicios	1 286 143 879,12	1 177 120 727,37	91,52%
Intereses y comisiones	17 929 102,83		
Materiales y suministros	12 494 671,39	12 215 940,62	97,77%
Bienes duraderos	165 486 644,69	126 826 266,73	76,64%
Transferencias corrientes	37 234 563,53	36 554 480,38	98,17%
<b>Total presupuestario</b>	<b>2 783 877 100,40</b>	<b>2 526 799 562,60</b>	<b>90,77%</b>

Nota: El presupuesto definitivo, es según el ingreso real recibido: ingreso propio, transferencias de gobierno, superávit aprobado

### **Análisis de ejecución de egresos:**

Sección de egresos: Con respecto al egreso aprobado, al finalizar el periodo 2022 se refleja un porcentaje de ejecución del 94%, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- **Remuneraciones:** Muestra un 92.84% de ejecución presupuestaria, debido a que los diplomados se imparten en modalidad virtual, los grupos se unifican y son atendidos por 1 docente, lo que genera una disminución de la cantidad de profesores contratados durante el cuatrimestre, incidiendo en la ejecución final de la partida, al presentar una pequeña disminución.
- **Servicios:** Indica un 91.52% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno, logrando cancelar la mayor parte de compromisos de la partida de servicios del periodo.
- **Intereses y comisiones:** Rubro no presupuestado, sin embargo, presenta diferencial cambiario de portátiles que fueron recibidas en marzo con un tipo de cambio inferior al indicado en el Sistema, por lo que Contablemente se procede con el registro.
- **Materiales y Suministros:** Registra un 97.77% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno, alcanzando ejecutar casi la totalidad de compromisos presupuestarios.
- **Bienes Duraderos:** Refleja un 76.64% de ejecución, se destaca que se lograron compromisos presupuestarios importantes como lo eran las construcciones, mejoras a edificios, adquisición de equipos, entre otros, sin embargo, existieron otros compromisos que no fueron entregados al 100% el bien o servicio por lo que el pago se traslada para el periodo 2023.
- **Transferencias Corrientes:** Muestra una ejecución del 98.17%, se realizó transferencia a la Comisión Nacional de Emergencias y Sistema Nacional de Radio y Televisión. En las partidas de transferencias corrientes, también se registran los gastos por incapacidad los cuales fueron cancelados en su totalidad, los gastos por prestaciones legales los cuales tenían una estimación que no fue ejecutada al 100%, debido a que es sujeto a solicitudes de liquidación laboral por parte de docentes.



### Compromisos presupuestarios pendientes de ejecutar al IV trimestre 2022

Al mes de diciembre algunos compromisos presupuestarios no fueron cancelados en su totalidad ya que el bien o servicio no fue ejecutado al 100% al cierre del periodo, por lo que su pago se traslada para el periodo 2023.

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

- ✓ Entidades incluidas en el presupuesto aprobado, a las cuales se les giro transferencia durante el periodo 2022.

**Cuadro N°7**  
**Detalle de transferencias corrientes 2022**

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Transferido	% Ejecución
Comisión Nacional de Riesgos y atención de Emergencias (CNE)	410 126,27	410 126,27	100%
Sistema Nacional de Radio y televisión (SINART)	3 610 000,00	3 610 000,00	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4 020 126,27</b>	<b>4 020 126,27</b>	<b>100%</b>

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

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

### Modificaciones presupuestarias

Durante el periodo 2022, la administración realizó un total de 4 modificaciones presupuestarias las cuáles se realizaron con el fin de cumplir diferentes compromisos presupuestarios

**Cuadro N°8**  
**Detalle de modificaciones presupuestarias 2022**

MES	OFICIO APROBACIÓN	MONTO MODIFICADO
<b>ABRIL</b>	DAF-072	¢ 221 965 163,50
<b>JUNIO</b>	DAF-098	¢127 235 000,00
<b>SETIEMBRE</b>	DAF-159	¢157 657 190,30
<b>DICIEMBRE</b>	DAF-211	¢94 095 607,34

### Revelación efectos de la Pandemia en el presupuesto de gastos institucional

Según los registros de compras, no existieron gastos asociados con la pandemia.

### Superávit 2022

A continuación, se presenta un resumen del ingreso y gasto durante el año, cuya diferencia genero el Superávit 2022, detallado de la siguiente manera:

**Cuadro nº10**  
**Resultado superávit ingresos y gastos 2022**

MES	INGRESO	GASTO
Enero	380 651 499,96	148 469 398,55
Febrero	11 820 892,33	120 116 997,75
Marzo	363 364 050,44	263 359 635,16
Abril	180 472 769,12	98 740 064,81
Mayo	221 356 390,56	256 085 190,42
Junio	212 021 353,11	197 736 295,48
Julio	10 477 145,90	213 497 882,59
Agosto	361 080 766,11	169 213 404,17
Septiembre	216 014 933,11	225 432 065,86
Octubre	188 991 586,74	288 948 960,61
Noviembre	356 651 940,93	233 869 869,86
Diciembre	182 487 453,48	310 622 548,45
<b>Total</b>	<b>2 685 390 781,79</b>	<b>2 526 092 313,71</b>
<b>Diferencia ING-GASTO</b>		<b>159 298 468,08</b>
Superávit específico 2022		8 930 020,76
Superávit libre 2022		150 368 447,32
Superávit proveniente de derechos administrativos		97 779 069,72
<b>Saldo conciliado Presupuesto-Contabilidad</b>		<b>257 077 537,80</b>

El resultado obtenido en los cuatro trimestres del 2022, identifican el superávit en un monto total de ₡257.077.537.80 distribuido de acuerdo al origen de los fondos de la siguiente manera:

- Superávit Libre: ₡248.147.517.05
- Superávit Especifico: ₡8.930.020.76

Al cierre del mes de diciembre del 2022, según saldo conciliado existen 257.077.537.80 en total, sin embargo, en registros presupuestarios existen saldos a favor por 97.779.069.72, que no han sido incluidos a la corriente presupuestaria, por lo que se procede a realizar el reporte en el SIPP con el fin de conciliar contabilidad con presupuesto.

COMPOSICIÓN DEL SUPERAVIT SEGÚN SU ORIGEN	
Ingreso propio	183 682 816,55
Transferencia MEP	64 464 700,50
Superávit libre	248 147 517,05
Superávit específico 2022	8 930 020,76
<b>Total superávit del periodo 2022</b>	<b>257 077 537,80</b>

Para el periodo 2022 la institución cuenta con un superávit compuesto de ingreso propio por ₡183 682.816.55, transferencia MEP por ₡64.464.700.50 para un total de Superávit libre de ₡248 147 517,05 y Superávit específico 2022 por ₡8 930 020,76, generando un total de Superávit del periodo 2022 de ₡257 077 537,80

#### Cierre contable SICCNET saldo conciliado mes de Diciembre

Conciliación Bancaria	
Colegio Universitario de Limón	Fecha: 12/01/2023
Usuario: Wendelyn Castro Hardley	Hora: 04:16:30 p. m.

Año: 2022	Periodicidad: Mensual
Periodo: Diciembre	Provisional



Banco	Saldo en Libros	Saldo en Bancos	Saldo Conciliado
Ministerio de Hacienda	65.464.700,50	65.464.699,40	64.464.700,50
Banco Credito Agricola de Cartago	0,00	0,00	0,00
Banco Nacional de Costa Rica	192.612.837,20	194.375.176,90	192.612.837,30
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	0,00	0,00	0,00
<b>Total:</b>	<b>258.077.537,7</b>	<b>259.839.876,3</b>	<b>257.077.537,8</b>

Saldo a conciliar entre Presupuesto y Contabilidad es de **97.779.069.72** los cuales pertenecen al ingreso propio.