

COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

**COMENTARIOS GENERALES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2023**

FEBRERO 2023

Tabla de Contenido

Ejecución General del Presupuesto	1
I Revelación NICSP 24.....	1
II Revelación NICSP 24.....	2
Liquidación de Ingresos 2023.....	2
Cuadro nº2	2
Ingresos 2023	2
Análisis de ejecución de ingresos.....	2
Cuadro nº3	4
Liquidación de Egresos 2023.....	5
Análisis de ejecución de egresos.....	5
III Revelación NICSP 24.....	6
IV Revelación NICSP 24.....	6
V Revelación efectos de la Pandemia en el presupuesto de gastos institucional NICSP 24	7
Superávit 2023.....	8

Ejecución General del Presupuesto

El presente documento muestra los datos consolidados de la liquidación presupuestaria al cierre del IV trimestre del periodo 2023.

Datos generales del periodo presupuestario 2023

En la Sesión extraordinaria N° 012-2022 del 22 de setiembre del 2022 el Consejo Directivo del Colegio Universitario de Limón aprobó el presupuesto para el año 2023, elaborado con base en las disposiciones legales y técnicas especificadas de acuerdo a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos sus reformas y su Reglamento; por un monto final de ₡ 3.156.818.292,00

La Contraloría General de la Republica mediante el oficio 23261 del 23 de diciembre del 2022, comunica la aprobación del presupuesto inicial 2023, por un monto final de ₡2 861 956 117,69

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

- ✓ El período del presupuesto aprobado para el año 2023 cuenta con una asignación presupuestaria distribuida de la siguiente manera:

Cuadro N°1
Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador 2023

Desglose de ingresos de acuerdo al clasificador	Monto
Ingresos Corrientes del periodo	2 761 956 117,72
Ingresos Propios	185 315 007,32
Transferencia MEP	2 563 803 998,00
Transferencia INCOPECA	12 837 112,40
Superávit libre aprobado	100 000 000,00
Total ingresos de acuerdo al clasificador	2 861 956 117,72

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

- ✓ El presupuesto 2023, 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 2023

Cuadro nº2

Ingresos 2023

Partida de ingreso	Nombre de la cuenta	Presupuesto ingresos 2023	Ingresos acumulados	% avance
1.3.1.3.02.02.0.0.000	Derechos administrativos a los servicios de educación	185 315 007,32	210 042 032,91	113,34%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en	-	6 169 231,61	-
1.4.1.1.00.00.0.0.000	Transf. corrientes del Gobier. Central del Ejerc. 2005	2 563 803 998,00	2 563 803 996,00	100,00%
1.4.1.3.00.00.0.0.000	Transf. corrientes de Instituciones Desc no Empre	12 837 112,40	15 053 978,90	117,27%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Superavit libre	100 000 000,00	97 431 724,98	97,43%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones (otros ingresos)	-	276 715,60	-
Total presupuestario		2 861 956 117,72	2 892 777 680,00	-
Total presupuestario sin intereses		2 861 956 117,72	2 886 608 448,39	100,86%

Análisis de ejecución de ingresos:

Sección de Ingresos: Con respecto al ingreso aprobado, al finalizar el periodo 2023 se refleja un porcentaje de recaudación total del 100.86%, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- a) **Derechos administrativos a los servicios de educación:** Muestra una recaudación del 113.34% con respecto al ingreso aprobado, de este rubro se detalla lo siguiente:

Algunas acciones ejecutadas para el cumplimiento del ingreso propio programa académico:

1. Solicitud ante las instancias correspondientes, para la aprobación de la permanencia de las diferentes modalidades educativas (virtual, presencial y bimodal).
2. Ejecución de un plan de promocional que incluyó las seis sedes regionales, dando resultados exitosos con apertura de grupos nuevos en los seis cantones de la provincia.
3. Divulgación de la oferta: mediante redes sociales, el plan de promoción que incluyó visitas a colegios, volanteo y perifoneo en las zonas de mayor vulnerabilidad, así como la participación en actividades, por ejemplo, las graduaciones.
4. Control y seguimiento de estudiantes matriculados brindado por cada coordinación de carrera.
5. Uso eficiente de los recursos, por ejemplo, la distribución de tiempos docentes, aulas y equipos.

Algunas acciones ejecutadas para el cumplimiento del ingreso propio programa Educación Comunitaria y Asistencia Técnica:

1. Se impartieron cursos en diferentes áreas como: idiomas, TICS, formación empresarial, actividades culinarias y logística.
2. Se divulgó la información de la oferta educativa en las instituciones de acción social (IMAS – MTSS–INAMU) de la provincia.
3. Evaluación del servicio, mediante aplicación de encuesta a estudiantes activos, dónde se obtuvieron datos importantes sobre fortalezas y debilidades a percepción de dicha población.
4. Atención de debilidades detectadas realizando mejoras en todas las sedes, por ejemplo: construcción y mantenimiento de edificios, equipamiento de mobiliario y equipo, establecimiento de convenios, reestructuración de procesos para disminuir tiempos de espera, entre otros.
5. Se han desarrollado esfuerzos para formalizar convenios con las diferentes municipalidades de la provincia. Como resultado de estas acciones se formalizó un convenio con la Municipalidad de Limón y se establecieron acercamientos con las municipalidades de Talamanca y Matina. Además, se trabajó en conjunto con otras asociaciones como ASOCOJUBO, ASTRAVI, MEDLOG, EARTH e instituciones como el IMAS, INCOPECA y MTSS.

Actualmente el convenio vigente con la Municipalidad de Limón tiene como objetivo promover la formación técnica, para contribuir en la construcción de una sociedad con igualdad de oportunidades, propiciando el acceso de la población limonense que se encuentra en condiciones de vulnerabilidad y riesgo social.

Aclaración del rubro de derechos administrativos a los servicios de educación:

- ✓ Se identifica un monto de ¢251.655.63, que corresponde a dinero reportado como parte del ingreso recibido, sin embargo, era dinero que pertenecía a devoluciones a estudiantes, por tal motivo debe restarse al ingreso propio.
- ✓ Se suman ¢27.012.69 en los ingresos, que no se identificó a que corresponde.

b) Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos: El rubro de intereses de las cuentas forman parte del superávit de la institución y el monto recaudado varía según los saldos existentes en las cuentas bancarias del Banco Nacional, que posee la institución, corresponde a los intereses generados sobre saldos.

c) Transferencias corrientes del Gobierno Central: Registra un ingreso de 100%, producto de transferencias del Ministerio de Educación Pública, recibidas en su totalidad durante el año.

d) Transferencias corrientes de Instituciones desconcentradas no empresariales: Muestra un ingreso por encima de lo esperado del 117.27%, procedente de transferencias del Instituto

Costarricense de Pesca y Acuicultura, según Ley 8436, contemplando depósitos que se encontraban pendientes de recibir del 2022, siendo efectivos en el 2023

**Ejecución acumulada Incopesca
Cuadro n°3**

Cuenta Presupuestaria		Monto ejecutado
110201	Servicios de Agua y Alcantarillado	1 200 000
110302	Publicidad y Propaganda	1 801 459
110501	Transporte dentro del país	0
110702	Actividades Protocolarias y Sociales	4 999 938
129903	Productos de papel	0
129904	Textiles y Vestuarios	1 465 689
129905	Útiles y Materiales de limpieza	249 845
129907	Útiles y Materiales de cocina y	0
129999	Otros útiles, materiales y suministros	3 108 166
Total ejecutado		12 825 097,00

**Transferencias recibidas por INCOPECA
Cuadro n°4**

Fecha deposito	Tipo de cambio Avatar, del día que ingreso el dinero	Monto recibido dólares	Monto recibido colones
14/4/2023	₡540,81	\$ 7 560,00	4 088 523,60
26/5/2023	₡545,04	\$ 2 520,00	1 373 500,80
27/6/2023	₡547,77	\$ 2 520,00	1 380 380,40
29/6/2023	₡549,57	\$ 2 520,00	1 384 916,40
16/8/2023	₡540,85	\$ 3 190,00	1 725 311,50
16/8/2023	₡540,85	\$ 1 260,00	681 471,00
24/8/2023	₡544,61	\$ 2 674,76	1 456 701,04
25/9/2023	₡543,60	\$ 2 520,00	1 369 872,00
30/11/2023	₡534,10	\$ 2 520,00	1 345 932,00
29/12/2023	₡526,88	\$ 469,50	247 370,16
Totales		\$ 27 754,26	15 053 978,90

Aclaración al rubro de transferencias corrientes de Instituciones desconcentradas no empresariales: Durante el 2023 se reciben transferencias de INCOPECA por un total de ₡15.053.978.90, sin embargo, el departamento de presupuesto registro un total de ₡15.252.164.34, se identifica una diferencia de ₡198.185.44, registrada por error en el mes de junio, la cual se disminuye en la liquidación.

- e) **Superávit libre:** la Contraloría General de la República mediante el oficio CGR 23261 del 23 de diciembre del 2022, comunica la aprobación de ingresos provenientes de Superávit por ₡100 millones los cuales se encontraban en el efectivo disponible de la institución.

Aclaración al rubro de Superávit libre: De los 100 millones aprobados de superávit, la institución ejecuta en su totalidad ₡97.431.724.98, lo que genera un total sin ejecutar de ₡2.568.275.02, monto que se mantiene en la cuenta de Superávit libre, debido a que no fue utilizado.

- f) **Reintegros y devoluciones (otros ingresos):** Se detalla un ingreso de 276.715,60 correspondiente a una devolución solicitada mediante oficio DEC-576-2022 de correos de Costa Rica, sin embargo, se recibió el 16 de febrero del 2023, por tal motivo se registra como un ingreso no presupuestado, ya que la devolución se realizó en un periodo diferente a la solicitud previa.

Liquidación de Egresos 2023
Cuadro N°5
Detalle Acumulado de Egresos 2023

Detalle de la cuenta	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	% cumplimiento
Remuneración	1 229 437 858	1 054 735 091	85,79%
Servicios	1 425 713 607	1 332 224 295	93,44%
Materiales y suministros	36 631 850	31 021 922	84,69%
Bienes duraderos	141 063 975	137 651 778	97,58%
Transferencias corrientes	22 401 248	17 772 381	79,34%
Transferencias de capital	6 707 580	6 707 578	100,00%
Total presupuestario	2 861 956 118,06	2 580 113 043,71	90,15%

Análisis de ejecución de egresos:

Sección de egresos: Con respecto al egreso aprobado, al finalizar el periodo 2023 se refleja un porcentaje de ejecución del 90.15%, lo que demuestra un grado de cumplimiento satisfactorio, porcentaje compuesto por los siguientes rubros:

- **Remuneraciones:** Muestra un 85.79% de ejecución presupuestaria, en este rubro se destaca que durante el 2023, algunos diplomados se impartieron en modalidad virtual, por lo que los grupos se unifican entre sedes y son atendidos por un docente, lo que genera una disminución de la cantidad de profesores contratados durante el cuatrimestre, otro dato que influyo en la ejecución es que se encuentra en proceso de revisión nuevos diplomados ante el Consejo Superior de Educación, por lo que no se requirió la contratación de más docentes, incidiendo en la ejecución final de la partida,

- **Servicios:** Indica un 93.44% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento muy bueno, logrando cancelar la mayor parte de compromisos de la partida de servicios del periodo.
- **Materiales y Suministros:** Registra un 84.69% de ejecución, mostrando un nivel de cumplimiento bueno, alcanzando ejecutar gran parte de los compromisos presupuestarios.
- **Bienes Duraderos:** Refleja un 97.58% de ejecución, se destaca que se lograron compromisos presupuestarios importantes como lo eran mejoras a edificios, adquisición de equipos, mobiliario de oficina, equipo educacional, entre otros, que influyeron en la ejecución total de la partida.
- **Transferencias Corrientes:** Muestra una ejecución del 79.34%, 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 funcionarios.

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 2023.

Detalle de transferencias corrientes 2023

Cuadro N°6

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Transferido	% Ejecución
Comisión Nacional de Riesgos y atención de Emergencias (CNE)	6 707 580,00	6 707 580,00	100%
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Radio y Televisión Cultural-Sinart	5.080.496.91	5.080.496.91	100%
TOTAL	11.788.076.91	11.788.076.91	100%

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

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

Modificaciones presupuestarias

Durante el periodo 2023, la administración realizó un total de 5 modificaciones presupuestarias las cuáles se realizaron con el fin de cumplir diferentes compromisos presupuestarios

Cuadro N°7
Detalle de modificaciones presupuestarias 2023

MES	OFICIO APROBACIÓN	MONTO MODIFICADO
ABRIL	DEC-182-2023	188 111 622,43
JUNIO	DEC-340-2023	112 319 079,04
SEPTIEMBRE	DEC-462-2023	158 164 843,93
OCTUBRE	DEC-558-2023	141 127 648,85
DICIEMBRE	DEC-626-2023	21 442 794,90

V Revelación efectos de la Pandemia en el presupuesto de gastos institucional NICSP 24

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

Superávit 2023

A continuación, se presenta un resumen del ingreso y gasto durante el año, cuya diferencia genero el Superávit 2023, detallado de la siguiente manera:

Resultado superávit ingresos y gastos 2023 Cuadro nº8

MES	INGRESO	GASTO
Enero	382 785 481,23	141 674 120,24
Febrero	274 449 782,32	307 672 934,66
Marzo	192 288 252,97	186 909 574,66
Abril	191 803 884,89	204 868 665,56
Mayo	213 396 520,34	146 588 149,92
Junio	200 482 946,28	189 159 397,82
Julio	195 515 647,95	118 366 729,21
Agosto	224 949 851,19	268 966 808,82
Septiembre	215 272 841,80	132 560 878,33
Octubre	195 216 356,77	185 190 998,31
Noviembre	356 305 978,87	230 353 514,12
Diciembre	253 301 238,79	467 801 272,06
Registro de más en los ingresos transferencia Incopesca	- 198 185,44	
Monto sin ejecutar del Superávit aprobado 2023	- 2 568 275,02	
Monto identificado como ingreso por derechos administrativos que corresponde a devoluciones de estudiante	- 251 655,63	
Diferencia de ingreso que no se identifica a que corresponde.	27 012,69	
Total	2 892 777 680,00	2 580 113 043,71
Diferencia ING-GASTO		312 664 636,29

El resultado obtenido en los cuatro trimestres del 2023, identifican el superávit en un monto total de ₡312.664.636.29 distribuido de acuerdo al origen de los fondos de la siguiente manera:

- Superávit Libre: ₡310.435.755.39
- Superávit Especifico: ₡2.228.880.90

Aspectos relevantes del superávit

- ✓ En el siguiente desglose se detalla el superávit acumulado de la institución, con el detalle del monto generado en el 2022 y 2023, además del monto que debe devolverse a Caja única por remanente de superávit libre del periodo 2022.
- ✓ El total de los superávits acumulados muestra un total de **469.742.174.10** al cierre del periodo 2023.

Superávit acumulado
Cuadro n°8

Desglose de superavit acumulado	Monto
Superavit libre 2023	310 435 755,39
Superavit especifico 2023	2 228 880,90
Superavit libre 2022 (proveniente de derechos administrativos 2022)	83 682 816,55
Superávit especifico 2022	8 930 020,76
Saldo Caja única proveniente de Superavit libre 2022 por devolver	64 464 700,50
SUB TOTAL Superavit LIBRE acumulado (2022+2023)	458 583 272,44
SUB TOTAL Superavit ESPECIFICO acumulado (2022+2023)	11 158 901,66
TOTAL SUPERAVITS ACUMULADOS	469 742 174,10
TOTAL SALDO EN BANCOS CIERRE DICIEMBRE SICCNET	469 742 174,10