

CONSEJO DIRECTIVO
SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 003-2019
12 DE FEBRERO DE 2019

Sesión Extraordinaria celebrada por el Consejo Directivo del Colegio Universitario de Limón, el jueves 12 de FEBRERO de 2019, al ser las nueve horas, en la sala de sesiones del Colegio Universitario de Limón.

Presentes:

Karleny Clark Nelson,	Decana a.i.
Marianita Harvey Chavarria,	Representante de la UCR
Ricardo Wing Arguello,	Representante del CSE
Lilliam Marbelli Vargas Urbina,	Representante de la UNED
Magdalie Duet Garro,	Representante Estudiantil

Melissa Villegas Chevez	Apoyo Secretarial
-------------------------	-------------------

Ausentes con justificación:

Roxana Jiménez Rodríguez,	Representante del TEC
Jorge Manuel Luna Angulo,	Representante de la UNA
Maureen Guevara García,	Representante de la UTN

CONSEJO DIRECTIVO
AGENDA

SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 003
12 de febrero de 2019

I Comprobación de cuórum

II Aprobación de la Agenda N° 003

III) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera

- A) Balanza de Comprobación
- B) Estado Flujo Efectivo
- C) Estado de Situación evolución de bienes

I Comprobación de quórum.

Se registran las firmas en el control de asistencia.

II Aprobación de la agenda N° 003-2019

Se revisa la agenda N° 002-2019 y se aprueba.

III) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera

- A) Estados Financieros
- B) Balanza de Comprobación
- C) Estado Flujo Efectivo
- D) Estado de Situación evolución de bienes

A) Balanza de Comprobación

La señora Karleny Clark Decana de la Institución indica que la señorita Wendelyn Castro Hardley realizará la presentación de los estados de Estado Flujo Efectivo, Balanza de Comprobación, Estado de Situación evolución de bienes.

Inicia la señorita Wendelyn Castro Hardley indicando lo siguiente, se realizará la explicación de la mecánica de cada uno, iniciando con la balanza de comprobación, la cual tiene como finalidad comprobar que el registro que se ha realizado de las operaciones y la afectación contable de las transacciones económicas realizadas por una entidad económica en un cierto tiempo, ha cumplido con la partida doble; y las sumas coinciden con las columnas del cargo y del abono.

Esta se realiza para cumplir con la ecuación contable horizontal y vertical, mediante un formato ya establecido como se muestra a continuación.

Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON)							
Balance de Comprobación							
Al 31 de Diciembre de 2018							
Codigo Institucional: 14133							
Moneda: CRC							
Periodo: 12							
EXERCICIO	CUENTA PROPIETARIA VALORADO A		NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
SEGMENTO	AVULS B)						
3.4	1.		ACTIVO	2.599.613.556,89	3.340.205.649,67	3.101.688.829,80	2.838.130.376,76
3.4	2.		PASIVO	229.329.808,11	2.678.427.195,34	2.724.092.108,27	274.994.723,04
3.4	3.		PATRIMONIO	2.370.283.748,78	716.292,95	29.474.458,85	2.399.041.914,68
3.4	4.		INGRESOS	0,00	201.550.835,31	2.883.135.077,44	2.681.584.242,13
3.4	5.		GASTOS	0,00	2.624.305.784,92	106.815.283,83	2.517.490.501,09
			ACTIVO				2.838.130.376,76
			PASIVO + CAPITAL				2.674.036.635,72
			RESERVO				164.093.741,04
			PASIVO + CAPITAL+RESERVO				2.838.130.376,76

La situación que se presentó es que el plan de cuentas que indico Contabilidad Nacional no llegaba al octavo nivel, y el sistema de AVATAR del CUNLIMON llegaba al sexto nivel, por lo que a la hora de cargar la balanza se generaba ese problema.

COSTA RICA: Plan de Cuentas Contable para el Sector Gobierno General - V									
Nivel	1	2	3	4	5	6	7	Código completo	Descripción
1	1	0	0	00	00	00	0	1.	ACTIVO
2	1	1	0	00	00	00	0	1.1.	Activo Corriente
3	1	1	1	00	00	00	0	1.1.1.	Efectivo y equivalentes de
4	1	1	1	01	00	00	0	1.1.1.01.	Efectivo
5	1	1	1	01	01	00	0	1.1.1.01.01.	Caja
6	1	1	1	01	01	02	0	1.1.1.01.01.02.	Efectivo en caja en el país
6	1	1	1	01	01	03	0	1.1.1.01.01.03.	Efectivo en caja en el exterior

Se tuvo que adaptar para que se cumpliera lo solicitado por Contabilidad Nacional, y se logrará cargar al octavo nivel.

1.	ACTIVO
1.1.	Activo Corriente
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo
1.1.1.01.	Efectivo
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios
1.1.1.01.02.02.	Depósitos bancarios en el sector público interno
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

B) Estado Flujo Efectivo

La finalidad del estado de flujo de efectivo es presentar en forma comprensible y clara la información sobre el manejo de efectivo que tiene la empresa; es decir, su obtención y utilización por parte de la administración en un periodo determinado y de esta manera tener un informe de la situación financiera para conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la empresa. Este estado financiero en conjunto con el balance general y el estado de resultados nos ofrecen una panorámica muy completa de lo que está ocurriendo en el negocio.

Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON)			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
Del 01 de Octubre de 2018 al 31 de Diciembre de 2018			
En miles de colones			
Descripción	Nota N°	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	2 881 394,24	0,00
Cobros por impuestos		0,00	0,00
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por multas, sanciones, renaldas y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		395 413,93	0,00
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias		2 380 752,36	0,00
Cobros por comisiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		25 418,06	0,00
Pagos	77	2 485 210,65	0,00
Pagos por beneficios al personal		1 363 052,94	0,00
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1 011 206,50	0,00
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		10 062,51	0,00
Otros pagos por actividades de operación		898,37	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		396 183,59	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0,00	0,00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos	79	198 452,34	0,00
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		198 452,34	0,00
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-198 452,34	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	0,00	0,00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos	81	271,67	0,00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de financiación		271,67	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		-271,67	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		117 459,62	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		1 442 713,04	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	1 510 905,96	0,00

La señora Marianita consulta sobre a qué se refiere los beneficios al personal mencionados en la tabla, la señorita Castro le indica que son los salarios pagados a los funcionarios.

C) Estado de Situación evolución de bienes

Tiene como finalidad monitorear el cambio o transformación gradual de los activos durante un periodo determinado. Describe los saldos al inicio, los movimientos en el ejercicio y las depreciaciones, cualquier situación que genere algún cambio en los bienes de la institución.

COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN
ESTADO DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES
DICIEMBRE 2018

EN COLORES

Descripción(*)	Saldo al Inicio		Movimientos en el ejercicio				SALDO AL CIERRE	Depreciaciones				SALDO AL CIERRE	
	Valores de Origen	TOTALES AL INICIO	Altas	Bajas	Revaluaciones	TOTALES MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
BIENES NO CORRIENTES													
Bienes no depreciados	1.408.386.917,25	1.800.008.071,26	66.471.045,75	800.430,52	183.880,45	(30.408.588,30)	1.678.029.405,23	(522.372.361,89)	(386.204.815,51)	34.420,47	(118.307.458,76)	808.485.360,43	559.349.024,46
Proveedores, gases y equipos	79.042.867,22	79.042.867,22	32.454.000,02	32.454,00	183.880,45	(30.408.588,30)	80.998.765,39	817.735.800,12	319.558.446,13	34.420,47	(34.404.008,26)	835.181.759,86	431.950.000,84
Terminaciones	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00	0,00	0,00	(30.408.588,30)	18.498.500,00	18.498.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.997.000,00
Edificios	202.080.819,56	282.698.036,56	2.893.705,19	3.893,80	0,00	(3.893.705,19)	208.568.932,26	(387.882.556,43)	(33.181.265,13)	0,00	(71.386.365,11)	127.099.311,62	80.458.276,84
Equipos de transporte (vehículos automotores)	146.175.178,81	146.175.178,81	0,00	0,00	146.380,25	0,00	146.360,25	146.373.171,81	(21.210.318,14)	10.810.500,42	38.980,00	(18.305.500,42)	128.068.663,51
Equipos de comunicación	13.823.398,23	13.823.398,23	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	13.823.398,23	(1.101.171,89)	11.311.171,89	0,00	(1.302.220,01)	12.521.169,22
Equipos de oficina de oficina	38.383.528,38	38.383.528,38	3.832.860,00	30,00	0,00	(3.832.860,00)	42.213.528,38	(2.318.133,23)	18.118.123,51	17.198.402,80	0,00	(1.788.432,80)	40.425.095,32
Equipos de computación	213.133.046,85	213.133.046,85	3.148.338,78	4.748,32	(1.698,00)	0,00	2.553.688,71	222.571.424,06	(88.848.242,81)	(28.308.147,81)	4.420,47	(28.308.147,81)	193.843.376,21
Equipos de comunicación (vehículos automotores)	178.328.283,17	178.328.283,17	13.488.819,75	13.488,80	0,00	0,00	13.488.819,75	191.817.102,92	(71.310.046,74)	(38.318.247,81)	0,00	(38.318.247,81)	153.506.855,16
Equipos de oficina (vehículos automotores)	0,00	0,00	1.084.403,04	1.084,80	0,00	0,00	1.084.403,04	1.084.403,04	0,00	(72.882,83)	0,00	(72.882,83)	1.011.520,21
Bienes invaluables no depreciados	86.708.322,71	86.708.322,71	14.897.471,19	16.887,42	0,00	0,00	14.897.471,19	101.605.793,90	(71.868.058,81)	(21.843.432,58)	0,00	(21.843.432,58)	79.757.362,34
Otros bienes invaluables	86.708.322,71	86.708.322,71	14.897.471,19	16.887,42	0,00	0,00	14.897.471,19	101.605.793,90	(71.868.058,81)	(21.843.432,58)	0,00	(21.843.432,58)	79.757.362,34
Bienes no depreciados en general de patrimonio	82.358.867,23	82.358.867,23	81.350.860,26	81.350,80	0,00	0,00	81.350.860,26	158.786.949,23	0,00	0,00	0,00	0,00	81.350.860,23
Activos no depreciados en general de patrimonio	82.358.867,23	82.358.867,23	81.350.860,26	81.350,80	0,00	0,00	81.350.860,26	158.786.949,23	0,00	0,00	0,00	0,00	81.350.860,23
ACTIVOS DE BIENES NO CORRIENTES	1.408.386.917,25	1.800.008.071,26	66.471.045,75	800.430,52	183.880,45	(30.408.588,30)	1.678.029.405,23	(522.372.361,89)	(386.204.815,51)	34.420,47	(118.307.458,76)	808.485.360,43	559.349.024,46
Totales	1.408.386.917,25	1.800.008.071,26	66.471.045,75	800.430,52	183.880,45	(30.408.588,30)	1.678.029.405,23	(522.372.361,89)	(386.204.815,51)	34.420,47	(118.307.458,76)	808.485.360,43	559.349.024,46

La señora Marianita Harvey le consulta a la señora Karleny Clark Nelson, ¿cuál es la conclusión en relación a ingresos, egresos, activos, como lo valora? Como fue el periodo de evolución.

La señora Karleny le indica que en relación a la evolución de los egresos y gastos la evolución ha sido positiva y si se presentaron una serie de inconvenientes, dado que Contabilidad Nacional se han dado varios cambios, el contador nacional lo han venido cambiando y cada persona que llega trae un plan diferente y se ha dificultado un poco adaptarse al cambio. También se ha visto en la parte compras procesos que se quedaban estancadas, que no estaba evolucionando, la señora Marianita indica que si esos procesos que se quedaron ahí era justificado o injustificado. La señora Karleny menciona que no se puede definir directamente una u otra porque convergían varias situaciones, sin embargo, a nivel general a pesar de las dificultades se logró una ejecución positiva.

Considerando:

1. Que la Señorita Wendelyn Castro Hardley, del departamento de Contabilidad del Colegio Universitario de Limón, en cumplimiento con artículos 90, 91, 93 y 94 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131, Directriz 004-2014 y lo establecido en el Decreto Ejecutivo número 32988-H-MP-PLAN, publicado en La Gaceta número 74 del 18 de abril de 2006, denominado “Reglamento a la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, presentó y explicó detalladamente ante el Consejo Directivo los Estados Financieros 2018.
2. Que dicha presentación contempla detalle y justificación de los Estados de Flujo de Efectivo, Balanza de Comprobación y Estado de Situación Evolución de Bienes.

Se acuerda:

“Aprobar los Estados Financieros del Colegio Universitario de Limón al cierre fiscal del 31 de diciembre del 2018, presentados para el cumplimiento en tiempo y forma de las directrices señaladas.”

Acuerdo firme

Habiendo tratado los puntos del orden del día, siendo las diez horas con treinta minutos, se levanta la sesión.

Karleny Clark Nelson
Presidente Consejo Directivo