

CONSEJO DIRECTIVO
ACTA ORDINARIA N° 02-2024
08 DE FEBRERO DE 2024

SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL CONSEJO DIRECTIVO DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN, EL JUEVES 08 DE FEBRERO DEL 2024, AL SER LAS NUEVE HORAS, MEDIANTE LA PLATAFORMA TEAMS DE FORMA VIRTUAL.

PRESENTES:

Karleny Clark Nelson	Decana a.i.
Ricardo Wing Argüello,	Representante del CSE
Luis Diego Noguera Mena	Representante del TEC
Jendri Corella Rojas	Representante Estudiantil
Rodolfo Vargas Meza	Representante UNED
Melissa Villegas Chevez	Apoyo Secretarial

AUSENTES CON JUSTIFICACION

Jorge Manuel Luna Angulo	Representante de la UNA
Maureen Guevara García	Representante de la UTN
Francisco Rojas Rojas,	Representante de la UCR

INVITADOS

Wendelyn Castro Hardley	Contabilidad
-------------------------	--------------

CONSEJO DIRECTIVO
ORDEN DEL DIA

SESIÓN ORDINARIA N.º 02-2024
08 de Febrero de 2024

- I) Comprobación de cuórum**
- II) Aprobación del Orden del Día N°02-2024**
- III) Aprobación del acta N.º 01-2024**
- IV) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera**
 - a) Presentación de los Estados financieros del IV trimestre 2023

V) Asuntos del Consejo Directivo

- a) Correspondencia:
 - Oficio DFOE-CAP-0112 (Remisión del Informe DFOE-CAP-IAD-00001-2024 de la Auditoría sobre la capacidad de gestión financiera del Colegio Universitario de Limón en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal)

- b) Seguimiento al concurso externo del nombramiento de la Decanatura del CUNLIMÓN

VI) Asuntos varios

- a) Próxima sesión 22 de febrero 2024

La señora Karleny Clark Nelson da la bienvenida y se procede con la lectura del orden del día.

I) Comprobación de cuórum

Se visualiza la conexión de:

- Karleny Clark Nelson
- Ricardo Wing Argüello,
- Rodolfo Vargas Meza
- Jendri Corella Rojas
- Luis Diego Noguera Mena

II) Aprobación del Orden del Día 02-2024

Se aprueba la Orden del día.

III) Aprobación del acta N°01-2024

Se dan observaciones al acta por parte del señor Rodolfo Vargas de la UNED indicando sobre el acuerdo de la IV ejecución presupuestaria donde señala información que no hay en la documentación que se remitió y se presentó ante el Consejo, así mismo el señor Luis Diego Noguera del TEC recomienda suprimir la información no vista del acuerdo, se toma nota de las observaciones y procederá con la corrección.

Además, se agrega que se debe tener mas cuidado en la transcripción del documento para evitar errores de ortografía y duplicidad de palabras.

Se procede hacer la anotación y se presenta para la siguiente sesión.

IV) Asuntos de la Dirección Administrativa Financiera

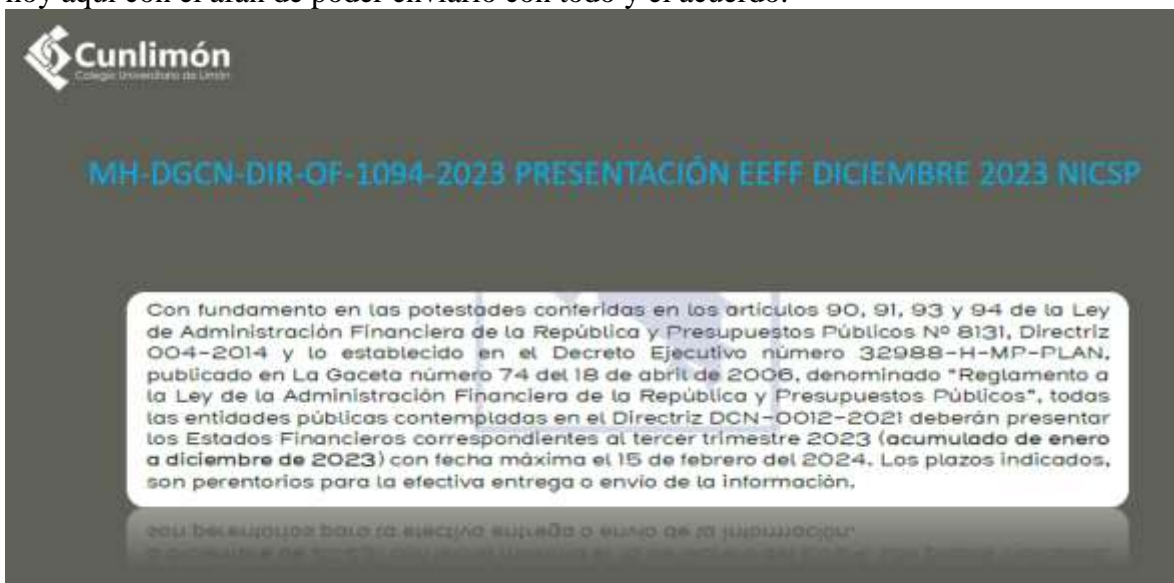
a) Presentación de los Estados financieros del IV trimestre 2023


Ingresa a la sala la señora Wendelyn Castro Hardley encargada de Contabilidad institucional, y procede con la presentación.

Buenos días. en esta ocasión vamos a presentarle los estados financieros de diciembre, en este caso es muy particular porque tuvimos que enfrentar muchos desafíos y muchos retos con el mes de noviembre, pero aun así logramos en esta primera sesión de febrero, presentarles a ustedes los Estados y otra cosa que ha sido reto también ha sido las los cambios que ha requerido contabilidad nacional, pero con mucho esfuerzo y dedicación hemos podido avanzar tal como se tenía programado o como tiene programado contabilidad nacional.



Como siempre, les recuerdo el oficio en los que contabilidad nacional nos solicita una serie de requerimientos, en esta ocasión, como les comentaba, es especialmente grande el oficio era de 42 hojas, donde incluyeron muchos, muchas herramientas, muchos cambios. Pero el requerimiento más importante que debemos de cumplir es con la fecha de entrega la fecha de entrega de todos estos documentos es para el 15 de febrero 2024 por esa razón estamos hoy aquí con el afán de poder enviarlo con todo y el acuerdo.





MH-DGCN-DIR-OF-1094-2023 PRESENTACIÓN EFF DICIEMBRE 2023 NICSF

Contabilidad Nacional, adjunta el cronograma con las fechas y requerimientos para el cierre del IV Trimestre del 2023, a su vez un check list como ayuda para el que lo requiera y lleve el control de los requerimientos que vayan subiendo y les falten de presentar.

A continuación archivos incluidos para el cierre del 2023, siendo en total 20 archivos.

Item	Formato a presentar	Fecha	Estado
1	Formato de los planes de trabajo		
2	Formato Estado de Situación con Notas		
3	Formato Estado de Situación Financiera y Balance, Estado de Patrimonio, Provisión, Estado de Transferencia de Bienes, Estado Pasivo con Seguro de Vida de Sucesos		
4	Formato de Puntos de Interés en los estados		
5	Formato de Contratos de Préstamo y/o Fideicomiso		
6	Formato de Deuda Pública: Los indicadores que sean operativos de Deuda Pública deben presentar una información agregada. (en los 30 días)		
7	XXXXX_PP_2023_Form de Notas, Comisiones, Retenciones, Dividendos 2023 versión final		
8	Indique los retenciones a contribuciones (en notas y forma agregada)		
9	XXXXX_PP_2023_Estado, Notas, Comisiones, Dividendos		
10	El año Anteriormente NICSF versión 2021 actualizada lo cual incluye el seguimiento de los Planes de Acción (o los documentos emitidos en el año 2020-2021) OFICIO 002 del año de actualización NICSF DET. 2021, por lo cual debe ser actualizado		
11	FORMATO ENFOQUE REVISIÓN BALANZA, EFF, CUENTAS, RESERVAS, ENTIDAD, PASIVO, Estado de Situación financiera, conformación de estados y el año de los Estados y Presentación de EFF de Entidades, para cada año a ser presentado		
12	Debe incluir un plan de acción y procedimientos de cuentas con el que se lleve a cabo el seguimiento a la presentación de los estados financieros, estudios especiales y estados financieros al proceso de cierre entidad NICSF	Fecha estado en notas o 30 días	
13	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Departamento de Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
14	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
15	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
16	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
17	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
18	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
19	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	
20	Debe con plan estado en el Estado de Notas Comisiones de modo "Cuentas Comisiones" e incluir el plan de acción que debe llevar a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas comisiones deudas de y a un año y estado	Fecha estado en notas o 30 días	

En lo particular de este cierre anual el número 1 contabilidad nacional está mandando correos casi diariamente para hacer unos recordatorios de toda la información que ellos necesitan. También han estado enviando como un cronograma para indicarnos las fechas en las que ellos requieren la información para que esto nos facilite a nosotros y no estar corriendo a última hora. Entonces si ustedes ven la presentación estos dos los 20 archivos, que se deben de cargar en el sistema gestor, Sistema gestor es el de contabilidad nacional, entonces, aparte del oficio de requerimientos, con el objetivo de estar recordándonos a nosotros lo que tenemos que entregar, ellos nos han estado mandando recordatorios por correo con cada uno de los archivos que debemos de enviar,

¿cuáles son los nuevos que están solicitando contabilidad nacional para este cierre? Los que están resaltados en amarillo, por ejemplo, está la auxiliar balanza de apertura con ajustes.

¿Cuál es la idea de esta balanza de apertura? Bueno, se solicitó que cargáramos la información o la balanza del 2021 que se incluyeran los ajustes del 2022 y del 2023 y todo esto tiene que cerrar con la balanza del 2023 que se cargó entonces ha sido una tarea complicada, pero lo hemos logrado porque de que se recibió la solicitud se ha estado tratando de trabajar en ella para que de esa forma no llegara la hora de entregarla y no lo tuviéramos listo. Entonces a la fecha ya se le envió al gestor o al que revisa la información, entonces por lo menos en este caso en particular, ya se logró entregar ese archivo, que es una herramienta nueva, que ellos incluyeron para este cierre del periodo.

Otra cosa que incluyeron es el punto 17, que vimos también resaltado en amarillo. ¿De qué se trata? Hay que hacer una nota precisamente de esa balanza de apertura entonces todos esos ajustes que se incluyeron en esa balanza de apertura hay que hacerle una descripción del evento, el suceso, la transacción. Porque por qué se dio eso tiene que ir en esa nota hay que prepararla y también en esta ocasión están solicitando un resumen ejecutivo del cierre.

Impacto pandemia. ¿Qué significa esto? Que ya no vamos a tener que mandar más información de pandemia por dicha, porque ese también era bastante información que solicitaba, pero entonces, como ya no van a solicitar más, quieren un resumen de lo que es 2021, 22 y 23. Entonces todas estas notitas nuevas es en las que también tenemos que trabajar para ya cumplirlo, para el 15, en esta ocasión lo que vamos a presentar es lo más importante que son los estados financieros.



Toda esta información que ellos solicitan contabilidad nacional, obviamente que tiene que cumplir con normas. y entonces es un recordatorio más que nos incluyeron dentro del oficio toda la normativa que debe cumplir todos esos archivos. ¿Por qué? Porque nosotros no podemos mandar la información como queremos ellos, de hecho, mandan plantillas con certificaciones ellos dicen quién y cómo y cuándo deben de firmarlas. Entonces ellos son muy exigentes, muy rigurosos en cómo ellos quieren la información porque está basada en esta normativa, en la ley 8131, en la Resolución 0221, en la directriz 12. 2021 y así como pueden ver en la en la presentación.

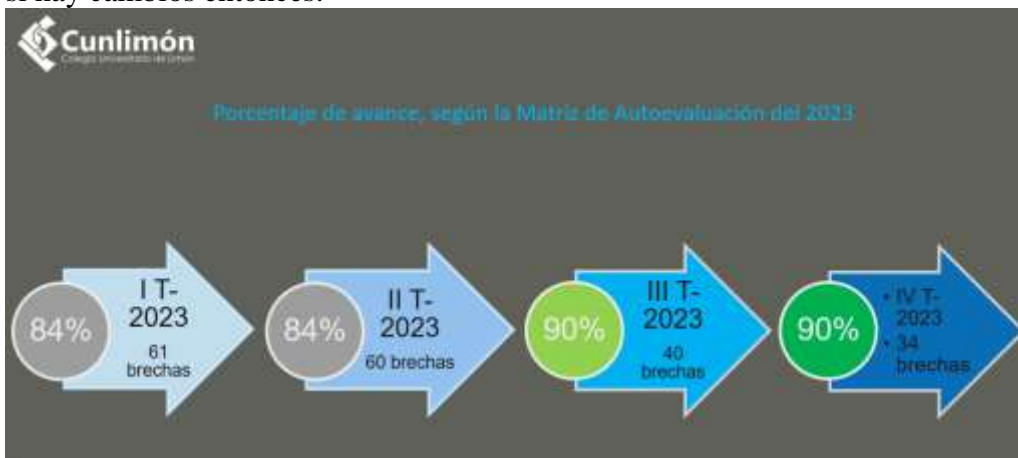
Matriz NICSP 2018 (Actualizada versión SETIEMBRE 2023)

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
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				90%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						48	31%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	21		18			11
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			14		0			0

Matriz NICSP 2018 (Actualizada versión DICIEMBRE 2023)

NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No o Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				90%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						34	24%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	21		18			11
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			14		0			0

Recordemos que esto es una herramienta para que nosotros mismos podamos evaluar cómo vamos en el cumplimiento de las normas, entonces estamos comparándolo con el trimestre anterior, el cierre de septiembre, con el cierre de diciembre. Si vemos el grado de aplicación que es esta columna de aquí está completamente igual, pero en la siguiente vamos a ver dónde sí hay cambios entonces.



Estos son los resultados de esa matriz en la que nos autoevaluamos para ver el avance del anexo. Si vemos en el primero y el segundo trimestre se mantiene el nivel de aplicación de las normas, que es de un 84%, y en el tercero y cuarto si aumentamos a un 90%, lo que sí vemos que disminuyen son las brechas. ¿Qué son las brechas? Son las acciones, que estamos haciendo para cumplir con la norma, entonces, si hay menos brechas, significa que estamos trabajando en ciertos aspectos.

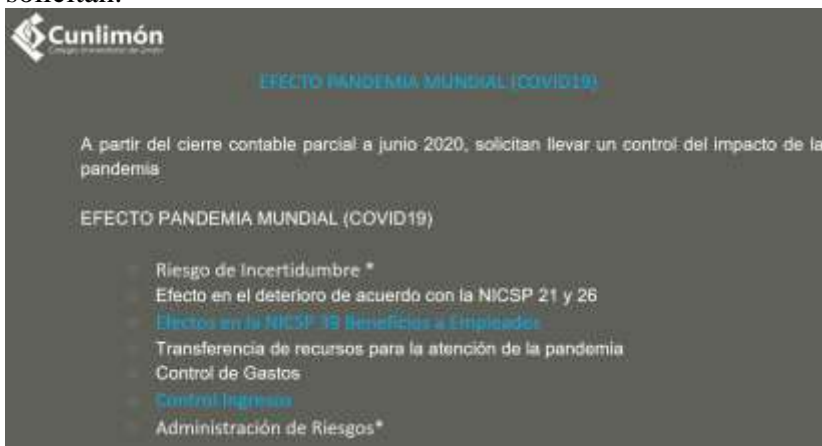


Acciones pendientes para el 2024

¿Qué podemos decir de esto? Bueno, contabilidad nacional para esta ocasión nos solicita un plan, pero otra vez, no como nosotros queramos mandarlo, sino que ellos mandaron una información detallada, estructurada casi como una plantilla, solo para que nosotros llenemos con información que ellos requieren. ¿Por qué tan exigentes? Porque es para que nosotros tengamos una guía y así ellos puedan asegurarse que los que no han llegado al 100 puedan llegar al 100 para este 2024.

Todos los que no hemos cumplido al 100% las normas de contabilidad. Tenemos que mandar ese plan antes de mandar los estados financieros. ¿Por qué? Porque es como para decirle a contabilidad nacional. Mira, estoy, voy a darle el cierre ahora el 15 de febrero, pero no estoy cumpliendo a 100, pero esto es lo que voy a hacer para poder cumplirlo en este 2024. Entonces como adquirir un compromiso. con contabilidad nacional en que vamos a llegar a ese 100%

Esa es una tarea que nos está ayudando un consultor porque definitivamente con todos los archivos que ya hay que entregar necesitamos toda la ayuda posible para poder avanzar con todo lo que nos piden, porque son bastantes los cambios y los requerimientos que ellos solicitan.



Ahora sí, el efecto pandemia, como les comentaba, ya está en la última vez que vamos a ver esto. Sin embargo, los que están resaltados en celeste son los que sufrieron cambios respecto al trimestre anterior respecto a septiembre. Los que están en blanco son los que se mantuvieron completamente igual en lo que nos aplica. Por ejemplo, de todos estos, lo que nos aplica a nosotros como institución es el riesgo de incertidumbre,



Que es el que vamos a ver a continuación este se mantiene tal cual lo vimos en septiembre, donde nos dice que las fortalezas es que el Cun ofrece carreras cortas que permiten una rápida inserción en oportunidades en que el colegio universitario tiene alianzas con otras entidades públicas en debilidades que aún no contamos, con un una sede en el un campus universitario en la sede central y como amenaza cambios en las políticas nacionales la aprobación del presupuesto, entre otras, pero este se mantiene igual que el trimestre anterior.



Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados

DELEGACIÓN DE	TOTAL CAMBIO FUNCIONARIOS PLAZA (A)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (B)	FUNCIONARIOS INTERINOS (C)	FUNCIONARIOS SULENTE (D)	FUNCIONARIOS JORNALIS (E)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (F)	MODALIDAD PRESENCIAL (G) (CANTIDAD FUNCIONARIOS ORO/PT)	MODALIDAD TELETRABAJO (H) (CANTIDAD FUNCIONARIOS ORO/PT)	INCAPACITADOS POR PANDEMIA (I)	EN VACACIONES POR PANDEMIA (J)	PENSIONADOS POR PANDEMIA (K)
ADMINISTRATIVO	19	16	3	0	0	2	12	7	0	0	0
ACADEMICO	88	1	87	0	0	0	15	73	0	0	0
DEGAT	52	2	50	0	0	0	5	47	0	0	0
Total	159	19	140	0	0	2	32	127	0	0	0

En el 2022 la cantidad de funcionarios era de 152 funcionarios, para el 2023 la cantidad es de 159 funcionarios, las razones por las que se puede estar presentando es que las lecciones se están brindando virtualmente, disminución en la lista de oferta académica y por actualización de los diplomados o malla curricular.

En el que sí hubo cambios es en este en efectos de la NIC39. Beneficios a empleados todos estos datos ellos no requerían para ver si la pandemia estaba afectando a la institución. Si lo comparamos en 2022 con el 2023, la cantidad de funcionarios aumentó. Entonces ya aquí vemos donde no logramos ver que ya la pandemia está afectando de alguna manera porque todo está volviendo a la normalidad, entonces por eso ya no va a ser necesaria esta información.

El año pasado había 152 funcionarios para el 2023, en esa misma fecha 159 funcionarios.



Efecto Pandemia Mundial (COVID19)

Control de ingresos

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto cobrado	Efecto que genera	Ingresos		De Débito		Observación
					2023	2022	2023	2022	
1	Transferencias corrientes del Gobierno	4610010	0		0	0	0	0	Oficio DFOE-CAP-3892
2	Transferencias corrientes de instituciones	4610020	116 000 000		116 000 000	0	0	0	INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-011-2024
GRAN TOTAL			116 000 000		116 000 000	0	0	0	

4.4. Transferencias								
4.4.1	Transferencias corrientes		116 000 000	83.33%	2 437 879.76	20.70%	116 000 000	4.75%
4.4.1.01	Transferencias corrientes del sector privado interno		0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
4.4.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno		116 000 000	83.33%	2 437 879.76	20.70%	116 000 000	4.75%
4.4.1.03	Transferencias corrientes del sector externo		0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%

Para el período 2023 la CGR aprobó mediante oficio DFOE-CAP-3892 la transferencia según el proyecto de Ley de Presupuesto Ordinario Extraordinario de la República para el ejercicio económico de 2023, N° 103311, para gastos de operación por \$2.563.803.998.00. Las transferencias recibidas de INCOPESCA se recibe el oficio INCOPESCA-DAFI-DFCO-CON-011-2024.

¿Ahora qué podemos decir de los ingresos?

Si notamos los ingresos para este año cuando si hablamos de transferencias tanto del mes como de Incopeasca, comparamos este año con el año anterior hubo un aumento de 4.75%. Tal vez pensamos que es poco, pero cuando lo vemos en valores absolutos, entonces vemos que son 116000000 en que en el que aumentó las transferencias.



Efecto Pandemia Mundial (COVID19)

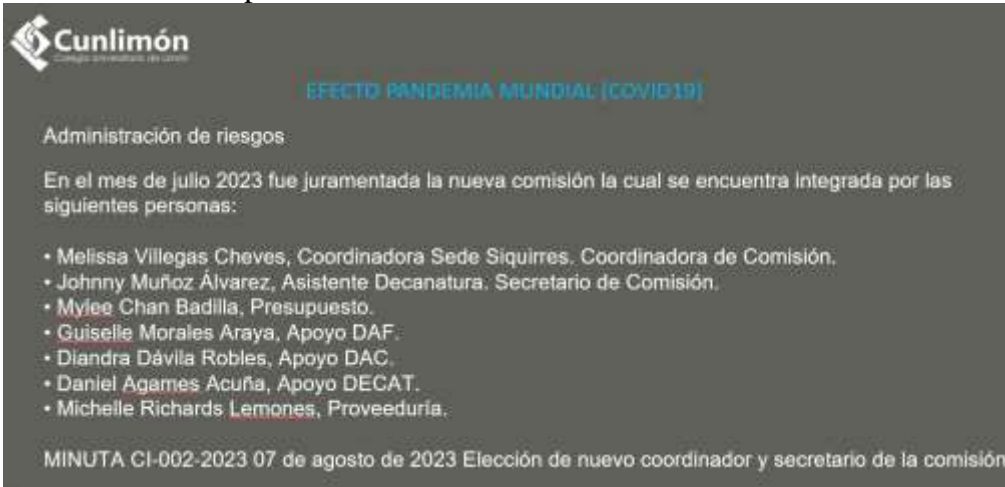
Control de ingresos

4.4. Ingresos y resultados positivos por ventas								
4.4.1	Ventas de bienes y servicios		186 700.22	0.74%	171 130.40	0.45%	15 569.82	0.10%
4.4.1.01	Ventas de bienes		0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
4.4.1.02	Ventas de servicios		186 700.22	0.74%	171 130.40	0.45%	15 569.82	0.10%




¿Y que podemos hablar de los ingresos?

También hubo un aumento de un 9.10% respecto al año anterior. Vemos que los efectos ya todo está volviendo a la normalidad y vemos los gráficos en donde hay ciertos picos, pero son los meses en los que hay matrícula, verdad? Por lo general mayo diciembre. Entonces es donde vemos esos picos donde los servicios. aumenta.



Cunlimón
Colegio Universitario de Limón

EFECTO PANDEMIA MUNDIAL (COVID19)

Administración de riesgos

En el mes de julio 2023 fue juramentada la nueva comisión la cual se encuentra integrada por las siguientes personas:

- Melissa Villegas Cheves, Coordinadora Sede Siquirres, Coordinadora de Comisión.
- Johnny Muñoz Álvarez, Asistente Decanatura, Secretario de Comisión.
- Mylee Chan Badilla, Presupuesto.
- Guiselle Morales Araya, Apoyo DAF.
- Diandra Dávila Robles, Apoyo DAC.
- Daniel Agames Acuña, Apoyo DECAT.
- Michelle Richards Lemones, Proveeduría.

MINUTA CI-002-2023 07 de agosto de 2023 Elección de nuevo coordinador y secretario de la comisión

En Administración de riesgos se mantiene igual que el trimestre anterior, donde lo que comentamos es que ahora se hizo un cambio en la coordinación de. la Comisión que se hizo para el control interno.

Ahora, la compañera Melissa Villegas y el Secretario Johnny Muñoz.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS TRIMESTRALES
DICIEMBRE 2023





Ahora sí, El estado de situación financiera Permanece el comportamiento que hemos visto durante todo el año, donde al compararlo con el año anterior hay una disminución de los activos. En esta ocasión para cerrar el periodo 2023, la disminución del activo fue de un 46.49% respecto al año anterior. Si lo clasificamos por activo corriente y no corriente, vemos que el activo corriente sí aumentó en un 69.93 y en qué partida en exactamente fue que aumentó y lo vemos en el gráfico, vemos que fue en el efectivo, el aumento

En el caso del activo no corriente es donde disminuyó y fue tanta la disminución que por eso es que de manera general vemos una disminución en donde se da esa disminución, si vemos el gráfico se da en bienes no concesionados en proceso de producción y en activos sujetos a deapuración contable.



Y si hablamos de los pasivos y el capital, en el caso del pasivo, hubo un aumento de un 34.30%.

Y en el patrimonio hubo una disminución de un 67.47% para al final pasivo y patrimonio disminuir en un 46.49 equivalente al al a los activos.



Cunlimón		ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO				DICIEMBRE 2023		
Colegio Universitario de Limón Análisis al Estado de Rendimiento Financiero Comparativo Del 01 de Enero 2023 al 31 de Diciembre del 2023 -En miles de colones-								
Cuenta	Descripción	Nota	dic-23	% análisis vertical	dic-22	%	Monto variación Absoluta	% Variación relativa
4.	INGRESOS							
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas							
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	160 706.22	0.14%	111 138.43	0.45%	15 567.82	8.10%
4.4.1.02	Ventas de servicios		160 706.22	0.14%	111 138.43	0.45%	15 567.82	8.10%
4.4.	Transferencias							
4.4.1.	Transferencias corrientes	52	2 573 011.24	30.20%	2 481 378.76	32.70%	116 632.48	4.71%
4.4.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno		2 573 011.24	30.20%	2 481 378.76	32.70%	116 632.48	4.75%
4.8.	Otros ingresos							
4.8.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	53	265.58	0.01%	17 734.50	0.07%	-17 468.91	-88.90%
4.8.1.01	Diferencia de cambio positivo por activos		265.58	0.01%	17 734.50	0.07%	-17 468.91	-88.90%
4.8.8.	Otros ingresos y resultados positivos	54	4 180.30	0.22%	3 263.02	0.12%	2 917.28	89.85%
4.8.8.00	Ingresos y resultados positivos varios		4 180.30	0.22%	3 263.02	0.12%	2 917.28	89.85%
	TOTAL DE INGRESOS		2 771 162.48	100%	2 683 282.21	100%	117 880.27	4.40%

En el caso de los ingresos se dio un aumento respecto al año 2022 de un 4.45% y en valores absolutos hablamos de 117000000



y si notamos en dónde es que se da ese aumento más significativo, pues en las transferencias corrientes y en los servicios, que sería estas dos en el gráfico.



Cuenta	Descripción	Nota	2023	% sobre total	2022	%	Mostrar aumento/decreto	% variación
6	DEBITOS							
6.1	Debitos de Rendimiento							
6.1.1	Material y suministros	66	1.047.860,34	48,38%	1.013.476,94	47,34%	34.383,40	3,39%
6.1.1.01	Reparaciones menores		959.894,81	42,87%	957.384,31	43,38%	2.510,50	-0,58%
6.1.1.02	Reparaciones mayores		91.272,28	4,08%	56.092,63	2,52%	35.179,65	62,93%
6.1.1.03	Material de oficina		56.293,24	2,53%	99.999,99	4,53%	-43.706,75	-43,70%
6.1.1.04	Contribuciones y donaciones al desarrollo y la seguridad social		40.200,00	1,81%	40.200,00	1,81%	0,00	0,00%
6.1.1.05	Contribuciones y donaciones a entidades de promoción y desarrollo de las personas		40.200,00	1,81%	40.200,00	1,81%	0,00	0,00%
6.1.1.06	Material, equipo y suministros de personal		960.194,27	43,28%	960.194,27	43,28%	0,00	0,00%
6.1.2	Servicios	66	1.569.559,28	70,24%	1.557.965,03	70,03%	11.594,25	0,74%
6.1.2.01	Alquileres y servicios de terceros		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.02	Servicios de mantenimiento		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.03	Servicios de transporte		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.04	Servicios de energía y agua		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.05	Servicios de telecomunicaciones		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.06	Servicios de consultoría y asesoría		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.07	Capacitación y desarrollo		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.08	Servicios de mantenimiento de equipos		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.09	Servicios de mantenimiento de edificios		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.10	Servicios de mantenimiento de vehículos		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.11	Servicios de mantenimiento de equipos de cómputo		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.12	Servicios de mantenimiento de equipos de audio y video		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.13	Servicios de mantenimiento de equipos de iluminación		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.14	Servicios de mantenimiento de equipos de sonido		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.15	Servicios de mantenimiento de equipos de refrigeración		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.16	Servicios de mantenimiento de equipos de aire acondicionado		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.17	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.18	Servicios de mantenimiento de equipos de ventilación		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.19	Servicios de mantenimiento de equipos de climatización		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.20	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.21	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.22	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.23	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.24	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.25	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.26	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.27	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.28	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.29	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%
6.1.2.30	Servicios de mantenimiento de equipos de calefacción y calefacción		59.999,99	2,70%	59.999,99	2,70%	0,00	0,00%

Ahora, en el caso de los gastos.

A diferencia de noviembre, si vemos que los gastos aumentaron en algunos en algunas clasificaciones, por ejemplo, en el caso de los servicios hubo un aumento de un 11.59. En el caso de materiales y suministros también hubo un aumento de un 34.38. Entonces en el mes de diciembre se realizaron.

Varias compras que lograron aumentar el gasto respecto al mes anterior, donde solo veíamos disminuciones en comparación al 2022.

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO DICIEMBRE 2023

Colegio Universitario de Limón
Análisis al Estado de Rendimiento Financiero Comparativo
Del 01 de Enero 2023 al 31 de Diciembre del 2023
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	do-23	% análisis vertical	do-22	%	Monto variación Absoluta	% Variación relativa
5.4.	Transferencias							
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	24 627.90	0.03%	7 055.17	0.29%	18 572.81	271.70%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		24 627.90	0.03%	7 055.17	0.29%	18 572.81	271.70%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	10 740.81	0.47%	4 734.34	0.18%	5 077.96	125.40%
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		10 740.81	0.47%	4 734.34	0.18%	5 077.96	125.40%
5.5.	Otros gastos							
5.5.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	2 548.14	0.10%	1.71	0.00%	2 580.42	4872.17%
5.5.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		2 548.14	0.10%	1.71	0.00%	2 580.43	4872.17%
5.5.2.	Otros gastos y resultados negativos	75	20 346.36	1.10%	24 375.07	0.96%	4 070.70	19.38%
5.5.2.02.	Impuestos, multas y recargos no corrientes		20 346.36	1.10%	24 375.07	0.96%	4 088.65	19.38%
5.5.2.06.	Gastos y resultados negativos varios		0.00	0.00%	17.89	0.00%	-17.89	-100.00%
TOTAL DE GASTOS			2 948 863.81	100%	2 816 388.98	100%	38 284.83	1.36%
AUMENTO por DESAUMENTO DEL PERÍODO			131 474.83		47 633.29		87 586.34	304.81%

Entonces, si finalmente vemos los gastos de manera general total, vemos que sí hubo un aumento.

En un 1.16% respecto a diciembre del año pasado hubo un aumento de gastos.



Como lo vemos en la gráfica, eso se da en los servicios y en los materiales.

Y en otros también, pero esos no tienen tanto valor significativo.



Y finalmente, podemos decir que hubo un ahorro mayor en el 2022, y ese ahorro se traduce en 204.81% mayor que el 2023.




Descripción	Nov 23	%	dic-22	%	Memo-variación Absoluta	% Variación relativa
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
Cobros	3,625,263.26	7.78%	2,684,336.19	7.95%	940,927.07	3.17%
Cobros por ventas de mercancías, servicios y derechos	319,825.52	7.78%	202,593.83	7.95%	117,231.69	6.50%
Cobros por rendimientos	2,279,813.41	31.27%	2,460,738.60	31.07%	(180,925.19)	(4.31)%
Otros cobros por actividades de operación	26,534.43	0.95%	20,564.15	0.78%	5,970.28	29.38%
Pagos	2,400,844.56	45.88%	2,400,125.36	43.71%	719.20	0.03%
Pagos por bienes físicos (compra)	1,119,100.66	45.88%	1,221,917.26	43.71%	(102,816.60)	(8.41)%
Pagos por servicios y abonos de inventarios (incluye arrendos)	1,320,927.02	55.19%	1,198,836.66	48.77%	122,090.36	10.12%
Pagos por otras transferencias	10,844.81	0.44%	17,420.11	0.51%	(6,575.30)	(37.52)%
Otros pagos por actividades de operación	30,272.27	1.29%	21,950.33	1.01%	8,321.94	37.94%
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	1,224,418.70		284,210.83		940,207.87	32.98%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
Cobros	0.00		0.00		0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Pagos	(43,363.88)		(59,968.68)		16,604.80	(27.52)%
Pagos por adquisición de bienes físicos de inversión	(37,263.08)	0.00%	(30,163.24)	0.00%	(7,099.84)	(23.53)%
Otros pagos por actividades de inversión	(6,099.80)		(29,805.44)		23,705.64	(79.22)%
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	(43,363.88)		(59,968.68)		16,604.80	(27.52)%
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
Cobros	0.00		0.00		0.00	0.00%
Otros cobros por actividades de financiación	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Pagos	(3,132.83)		(4,812.00)		1,679.17	(34.90)%
Otros pagos por actividades de financiación	(3,132.83)	100.00%	(4,812.00)	100.00%	1,679.17	(34.90)%
Flujo neto de efectivo por actividades de financiación	(3,132.83)		(4,812.00)		1,679.17	(34.90)%
Incremento/Disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo en	281,282.99		224,242.15		57,040.84	25.43%
Incremento/Disminución	0.00		0.00		0.00	0.00%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	288,313.00		224,242.15		64,070.85	28.56%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	569,595.99		448,484.30		121,111.69	27.00%

El estado de flujo de efectivo.

En el estado de flujo podemos ver si vemos en la última línea que hubo un aumento de 80.38%.

El año pasado, para diciembre de 2022 teníamos 260000000 en las cuentas bancarias, pero para 2023 tenemos 470000000, entonces por eso decimos que en bancos aumento en un 80.38%, básicamente porque si vemos los cobros aumentaron y por qué se inició el año con más dinero en este año que en el año anterior, en el en este año se empezó con 260000000, el año pasado se empezó con 154000000.



Cuenta	Concepto	30-12-22	% sobre monto	30-12-23	%	Monto variación	% Variación
I	Saldo al 31 de Diciembre del 2022 y 2023	200,111.18		67,627.68			
Variaciones del ejercicio							
3.15.01	Resultados acum. saldo de ejercicios anteriores	-27,430,343.31	-13.71%	0	0.00%	-1,480,694.38	-6.90%
3.15.02	Resultados del ejercicio	270,541.31	13.52%	42,937.31	2.14%	67,665.68	24.63%
Total de variaciones del ejercicio		243,110.97	12.19%	42,937.31	2.14%	-1,350,978.71	-67.47%
III	Saldo del período	443,222.15	100%	110,565.00	100%	-1,350,978.71	-67.47%

Finalmente, el estado de cambio en el patrimonio, el patrimonio disminuyó en un 67.47%.



Una vez concluida la presentación no se presentan consultas ni dudas por la presentación realizada.

Se somete a votación

Votos a favor:

1. Ricardo Wing Argüello,
2. Karleny Clark Nelson,
3. Luis Diego Noguera,
4. Jendri Corella Rojas
5. Rodolfo Vargas Meza

Votos en contra: 0

Total de votos: 5

a) Presentación de los Estados financieros del IV trimestre 2023

Considerando que:

- a) En atención al oficio MH-DGCN-DIR-OF-1094-2023 de la Dirección General de Contabilidad Nacional, la señora Wendelyn Castro Hardley encargada de Contabilidad institucional presentó al Consejo Directivo el informe que contiene los Estados Financieros al cuarto trimestre 2023 del Cunlimón.
- b) Que la señora Wendelyn Castro Hardley encargada de Contabilidad institucional aporta certificación N° DCONT 02-24 con criterio profesional y técnico de la realización de los EEFF al IV trimestre 2024 y están confeccionados bajo la Normativa Internacional Contable para el Sector Público Costarricense y en cumplimiento de las directrices internas de la institución y externas emitidas por la DGCN, así como las leyes aplicables.
- c) Se han revisado la Balanza de Comprobación
- d) Se han revisado el Estado de Cambios de Patrimonio Neto
- e) Se han revisado el Estado de Situación Financiera o Balance General
- f) Se han revisado el Estado de Rendimiento Financiera
- g) Se han revisado el Estado de Situación Evolución de Bienes

Se acuerda:

“APROBAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SUS RESPECTIVOS BALANCES CORRESPONDIENTES AL CIERRE CONTABLE 30 DE DICIEMBRE 2023”.

Acuerdo firme y Unánime.

V) Asuntos del Consejo Directivo

- a) Correspondencia:
 - Oficio DFOE-CAP-0112 (Remisión del Informe DFOE-CAP-IAD-00001-2024 de la Auditoría sobre la capacidad de gestión financiera del Colegio Universitario de Limón en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal)

La señora Karleny Clark continua con la lectura de la agenda y menciona Sobre este punto la información les fue remitida al correo es un poco extensa e indicarles que para la próxima sesión de parte de la dirección administrativa estaremos haciendo un informe presentando este un resumen detallado de qué es este informe que remite la Contraloría y qué acciones ha empezado a tomar la dirección administrativa, pues para atender las recomendaciones que hace el documento.

- b) Seguimiento al concurso externo del nombramiento de la Decanatura del CUNLIMÓN

En el siguiente punto, este es un punto que se es solicitado por don Ricardo Wing, que es en relación al concurso de nombramiento de la Decanatura. para eso se le remitió una relación

de hechos de lo actuado desde el 2019 a la fecha que le voy a pedir a Melissa, que lea también, don Ricardo solicitó que se convocará a los compañeros de Recursos Humanos, proveeduría y al nuevo asesor legal que está con nosotros.

Que después de la lectura de la relación de hechos, este le doy el espacio a don Ricardo, que fue el que solicitó el punto y posterior, ustedes deciden en qué momento y quieren que ingresen los compañeros.

La asistente Melissa Villegas procede a indicar que el documento de la relación de hechos consta de 9 paginas si se procede con la lectura.

El señor Ricardo Wing toma la palabra y realiza un breve resumen de lo que se ha dado con respecto al recargo que ha tenido la señora Karleny Clark quien funge como Directora Administrativa Financiera y Decana de la institución, además propone realizar la siguiente sesión presencial del 22 de febrero.

Los demás miembros comentan estar de acuerdo en sacar el espacio y se determina realizar la siguiente sesión con fecha del 22 de febrero 2024 en modalidad presencial.

VI) Asuntos varios

b) Próxima sesión 22 de febrero 2024

Anuncio:

El señor Luis Diego Noguera representante del ITEC, realiza un anuncio.

- Nada más comentarles que este año el TEC está celebrando su décimo aniversario, de estar acá en la provincia de Limón, ¿entonces ahí estaremos organizando una serie de actividades a las cuales pues esperamos nos puedan ahí este acompañar
- Tenemos una actividad por ahí del 21 de marzo y de hecho esta la otra semana. el lunes tenemos ya lo que es el acto inaugural de este semestre, verdad entonces todas las actividades de este año las vamos a estar enmarcando en el en el décimo aniversario y probablemente tendremos aquí este en varios espacios las autoridades del TEC.

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

Karleny Clark Nelosn
Presidente Consejo Directivo

Ricardo Wing Argüello
Secretario Consejo Directivo