Informe de Finanzas 2022

Sindicato de Trabajadoras y Trabajadores de la Universidad Nacional (SITUN)

Secretaría de Finanzas y Tesorería

El Comité Ejecutivo, en conjunto con la Secretaría de Finanzas y Tesorería, conscientes de la responsabilidad de lograr una adecuada administración de los recursos de manera eficiente, ha consolidado una base sólida, suficiente y adecuada de información financiera fidedigna, que ha permitido la toma de decisiones de forma oportuna y, como organización responsable y vigilante de los intereses de sus afiliadas y afiliados, presenta año con año la rendición de cuentas, la cual es de suma importancia para mostrar la consolidación y sostenibilidad financiera en el tiempo. Dado lo anterior, se muestra ante la Asamblea General los informes financieros para el período comprendido del 1 de enero al 30 de setiembre de 2022, en cumplimiento con la normativa vigente.

Los Estados Financieros fueron elaborados y presentados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de políticas contables, bases de medición, transacciones y demás hechos relevantes que son exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a la organización, además de presentar razonablemente la situación financiera, en todos sus aspectos importantes.

1. Estados Financieros

1.1. Balance General de Situación: La situación financiera del SITUN es lo que muestra el Balance General de Situación, el cual refleja en Activos Circulantes el monto de ¢192.749.649.23, representando un 93.01% del total de activos y compuesto por: Caja y Bancos que refleja el monto de ¢21.495.687.82, Inversiones transitorias ¢170.217.053.22, Cuentas por Cobrar ¢1.036.908.19; el Activo no Circulante, asciende a ¢45.430.862.30, correspondiente a mobiliario y equipo de oficina, equipo de computación y equipo de transporte, los mismos reflejan una depreciación y amortización total de ¢30.943.332.11, para un neto de Activo no Circulante por ¢14.487.530.19, constituyendo un 6.99% ; con

lo que el total de activos asciende a ¢207.237.179.42. Los Pasivos reflejan un monto de ¢15.336.124.97 con un 7.40%, correspondiente principalmente a las obligaciones de aguinaldo y salario escolar, generadas por la planilla de salarios de los funcionarios del Sindicato, así como las obligaciones con los proveedores a la fecha. Por último, el patrimonio asciende a ¢191.901.054.45 para un 92.60%; para un total de Pasivo más Capital de ¢207.237.179.42; reflejando así el equilibrio entre activos, pasivos y patrimonio.

- **Distribución de los activos de manera porcentual.**

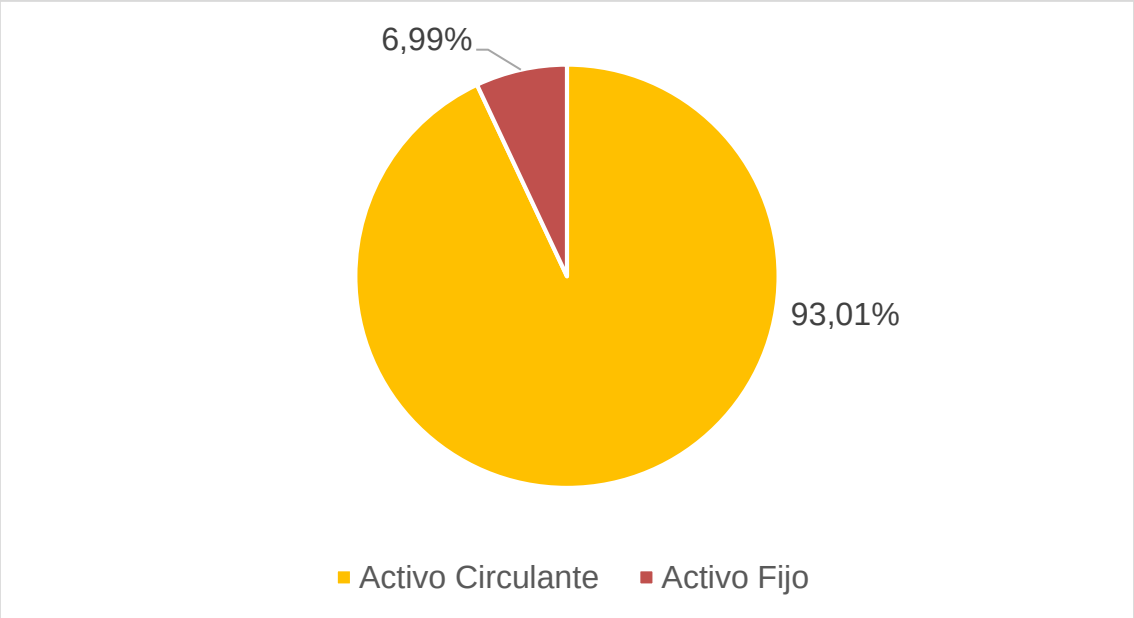

Figura N°1: Distribución porcentual de los activos circulantes y activos fijos, durante el 2022.

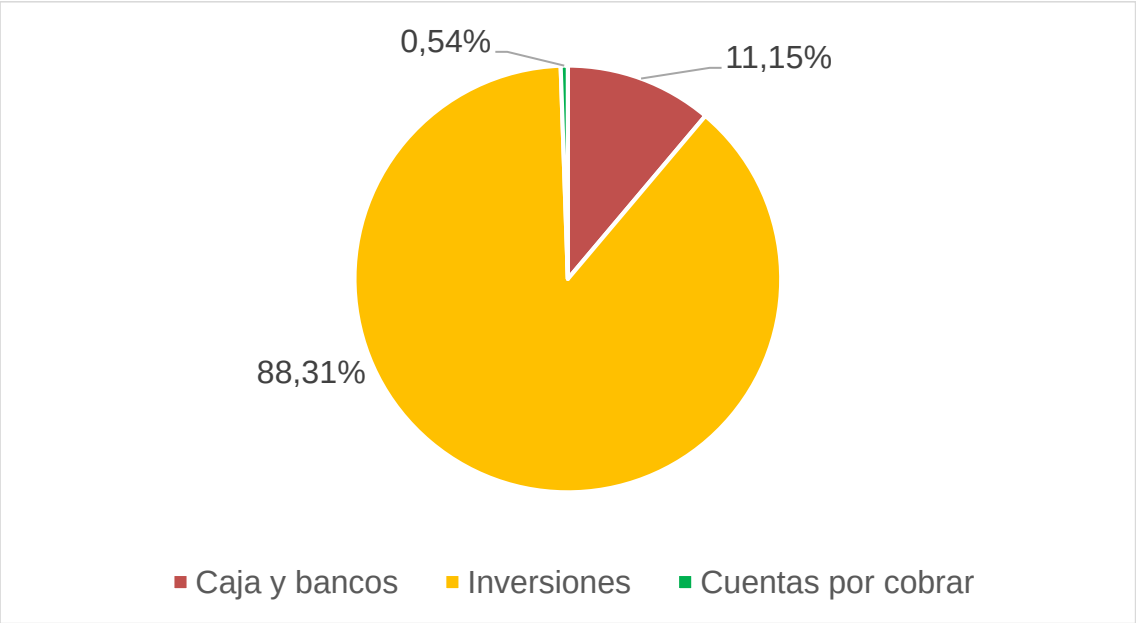

Figura N°2: Distribución porcentual de los activos circulantes, durante el 2022.

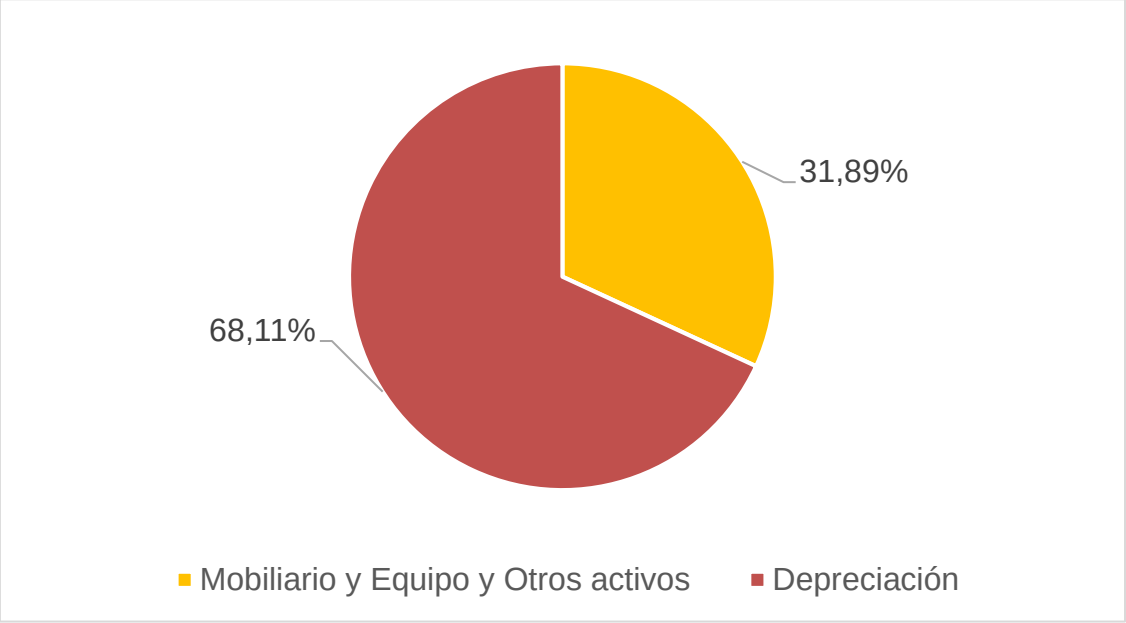

Figura N°3: Distribución porcentual de los activos fijos, durante el 2022.

- **Distribución de los Pasivos y Patrimonio de manera porcentual.**

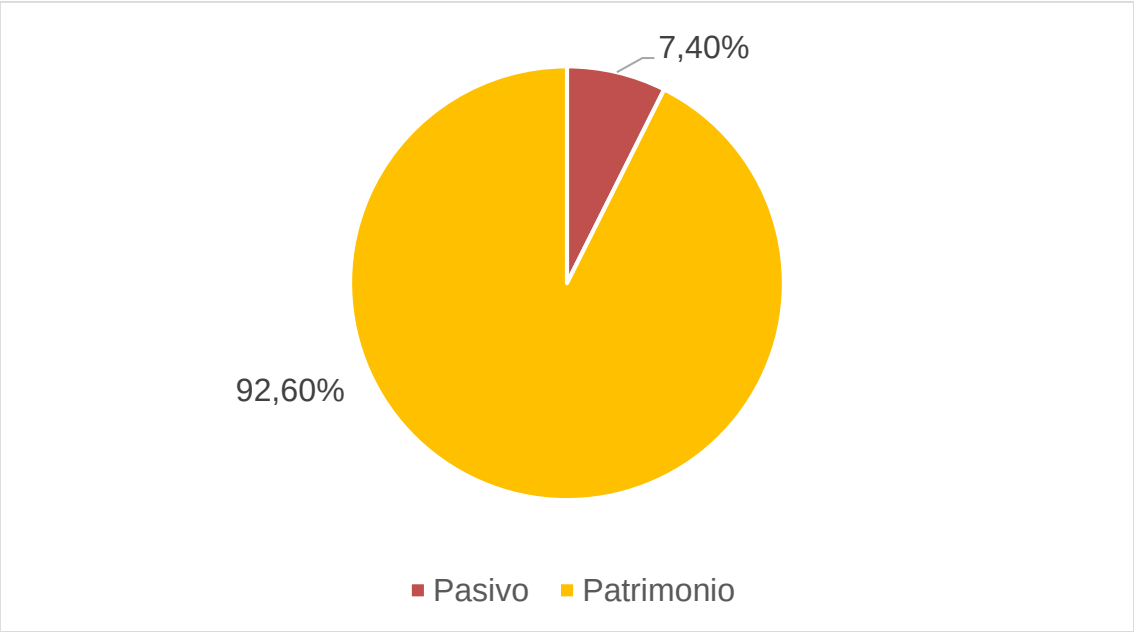

Figura N°4: Distribución porcentual de pasivo y patrimonio, durante el 2022.

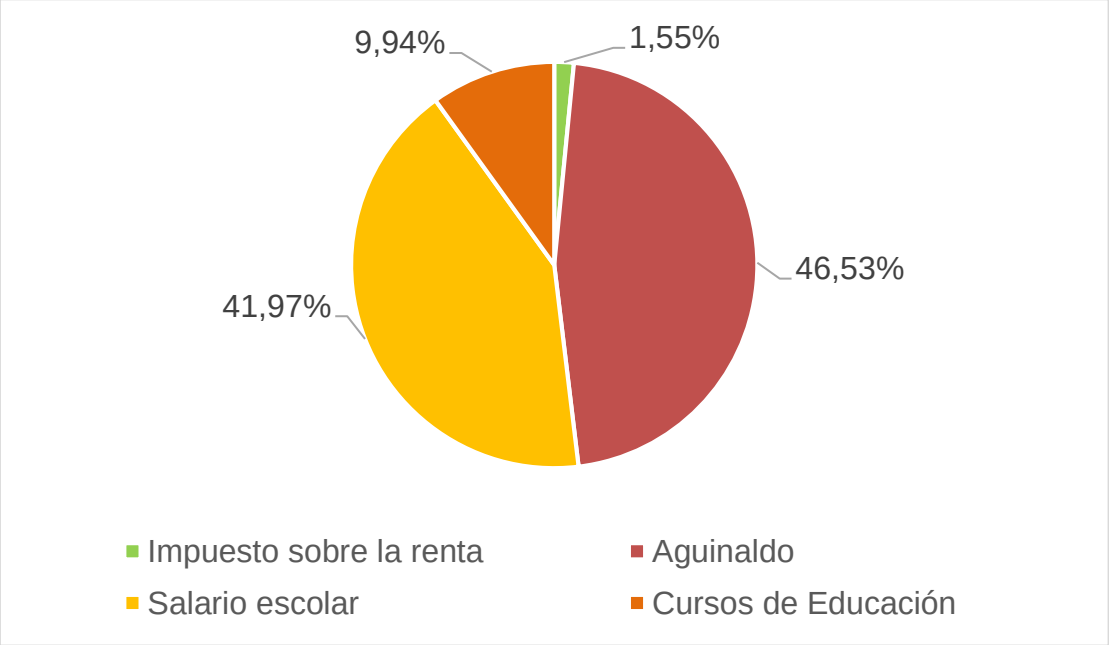

Figura N°5: Distribución porcentual de los pasivos, durante el 2022.

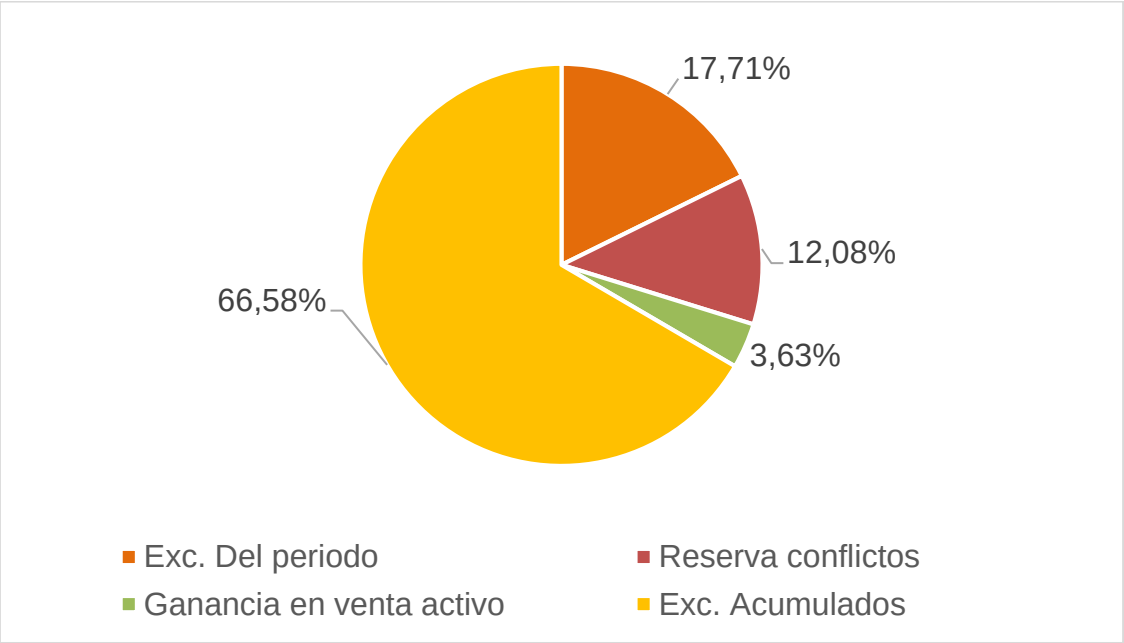

Figura N°6: Distribución porcentual de patrimonio, durante el 2022.

SITUN
SINDICATO DE TRABAJADORAS Y TRABAJADORES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL

BALANCE GENERAL

AL 30 SETIEMBRE 2022

ACTIVOS		
ACTIVO CIRCULANTE		**192 749 649,23**
CAJA Y BANCOS		**21 495 687,82**
Banco Nacional Costa Rica Cta. 40007765	20 745 687,82	
Caja Chica	750 000,00	
INVERSIONES TRANSITORIAS		**170 217 053,22**
Banco Nacional de Costa Rica	25 413 065,40	
Banco Nacional Fon-depósitos	95 694 139,61	
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	11 976 529,01	
Banco Popular y Des Com. Art 65	28 174 236,74	
Banco Popular y Des Com. Art 66	8 952 652,46	
CoopeUna, Inversiones	6 430,00	
CUENTAS POR COBRAR		**1 036 908,19**
Visa	298 977,00	

Banco Nacional - Quick pass -	235 634,50	
Adelanto de aguinaldos	500 000,00	
José Orozco Lezcano	2 296,69	
ACTIVO FIJO		**44 706 534,80**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		17 915 914,00
Mobiliario y equipo	17 915 914,00	
EQUIPO DE COMPUTACION		19 924 454,50
Equipo de computación	19 924 454,50	
EQUIPO DE TRANSPORTE		6 866 166,30
Vehículo	6 866 166,30	
OTROS ACTIVOS		**724 327,50**
Sistema Mónica 10	301 990,00	
Licencias Informáticas	422 337,50	
CUENTAS COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO		-30 943 332,11
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-30 943 332,11
Deprec. Acum. Mob. y equipo oficina	-13 202 087,25	
Deprec. Acum. Eq. de cómputo	-16 945 927,18	
Deprec. Acum. Eq. de transporte	-171 654,18	
Amortizac. Acum. Sistema contable	-201 326,00	
Amortizac. Licencias	-422 337,50	
TOTAL ACTIVOS	**¢**	**207 237 179,42**
PASIVOS		
PASIVO CIRCULANTE		**15 336 124,97**
CUENTAS POR PAGAR		15 336 124,97
Impuesto sobre la renta	238 168,97	
Décimo tercer mes por pagar	7 136 131,00	
Salario Escolar por pagar	6 436 825,00	
Cursos de Educación	1 525 000,00	
TOTAL PASIVOS	**¢**	**15 336 124,97**
PATRIMONIO		**191 901 054,45**
PATRIMONIO		191 901 054,45
Excedentes del período	33 981 093,12	
Ganancia en venta activos	6 975 000,00	
Reserva conflictos	23 176 615,00	
Excedentes Acumulados	127 768 346,33	
TOTAL PATRIMONIO	**¢**	**191 901 054,45**

TOTAL PASIVOS /PATRIMONIO	**¢**	**207 237 179,42**

Realizado por:

Lic. Juan José Sánchez González
Contador Privado No. 8567

Revisado por:

MBA. Ledis Chavarría Acuña
Secretaría de Finanzas y Tesorería

Aprobado en Sesión del Comité Ejecutivo # 33, del 18 de octubre del 2022, acuerdo #130-2022.

1.2. Estado de Ganancias y Pérdidas: Los ingresos percibidos durante este período es por el monto de ¢207.831.868.67 y los gastos ascienden al monto de ¢173.850.775.55, lo que constituye un 83.65%; lo cual refleja una utilidad del período de ¢33.981.093.12, lo que representa un 16.35% sobre el total de los ingresos.

Entre los rubros de ingresos más relevantes están: los ingresos por cuota de afiliación por el monto de ¢183.975.060.38 que representa un 88.52%, los demás productos corresponden al aporte de la UNA para la asesoría legal por el monto de ¢21.091.665.51, para un 10.15%, así como, intereses ganados por inversiones, a la vista y otros ingresos un 1.33%. Estas cifras muestran que los ingresos importantes que sostienen a la organización son precisamente el aporte del 1% de las cuotas de los afiliados. Los recursos se han manejado de forma transparente y en beneficio del afiliado, haciendo un uso racional de los mismos.

Los gastos generales suman ¢16.710.884.79 para un 9.61% del total de gastos, considerando en este apartado, los gastos reflejados en las secretarias de Recreación Cultura y Deportes, Mujer Trabajadora Género y Equidad, Educación y Formación Sindical, Afiliación y Propaganda y la Secretaría de la Juventud. Los gastos operativos reflejan un 90.39% del total de los egresos, que corresponde al monto de ¢157.139.890.76, la cuenta de salarios con sus cargas sociales es lo que tienen mayor impacto en este grupo, relejando un monto de ¢118.413.410.17 y representando un 75.36% de los gastos operativos y un 68.11% del total de gastos, luego

le sigue y sumando ¢38.726.480.59 para un 24.64% con relación a los gastos operativos un 22.28% del total de gastos, los servicios profesionales, viáticos, combustible y lubricante, telecomunicaciones, útiles y materiales de oficina, aseo y cocina mantenimiento de instalaciones, vehículo y reparación de equipo, seguros, suscripciones, atención de reuniones y seccionales, artículos escolares y para donación, transporte dentro del país, gastos de seguridad, solidaridad y apoyo celebración aniversario del SITUN, aporte actividades Seccionales, entre otros rubros.

- **Distribución de los Ingresos y Gastos de manera porcentual.**

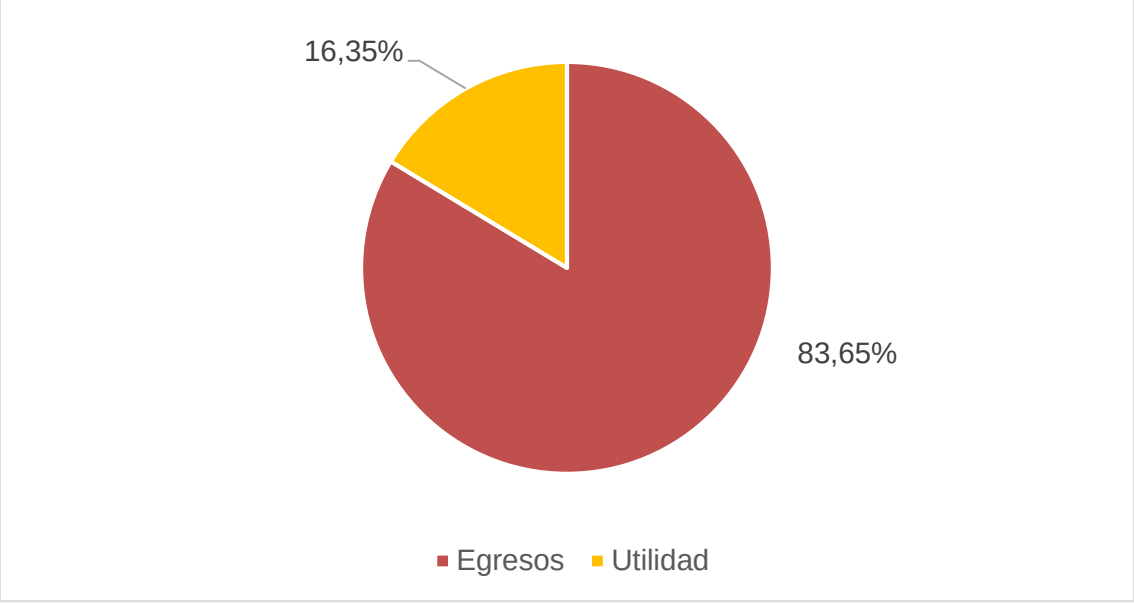

Figura N°7: Distribución porcentual de ingresos y egresos, durante el 2022.

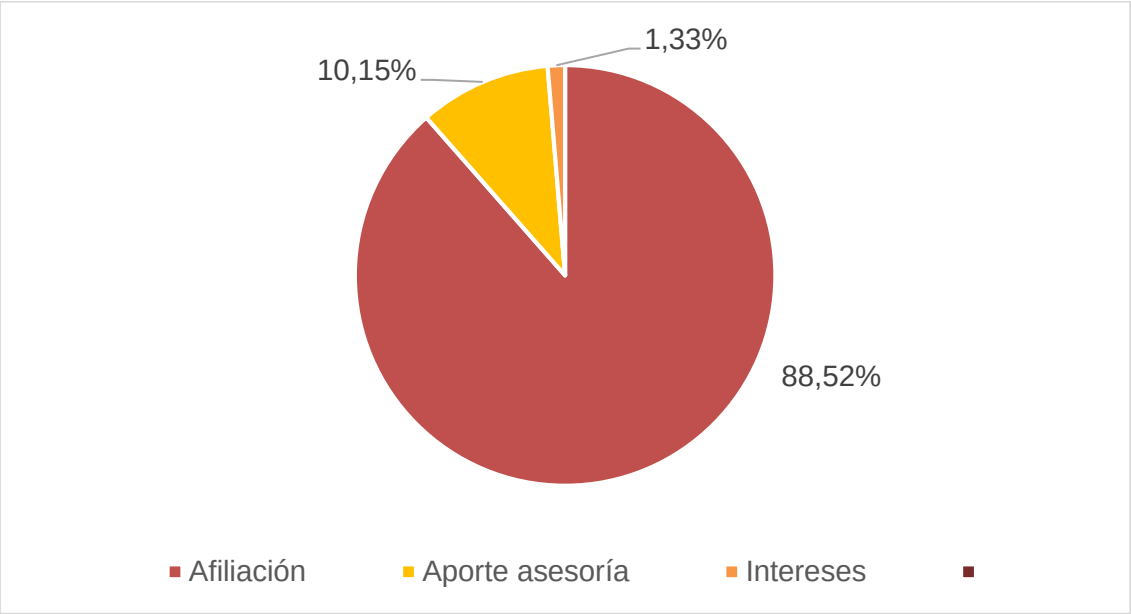

Figura N°8: Distribución porcentual de los ingresos durante el 2022.

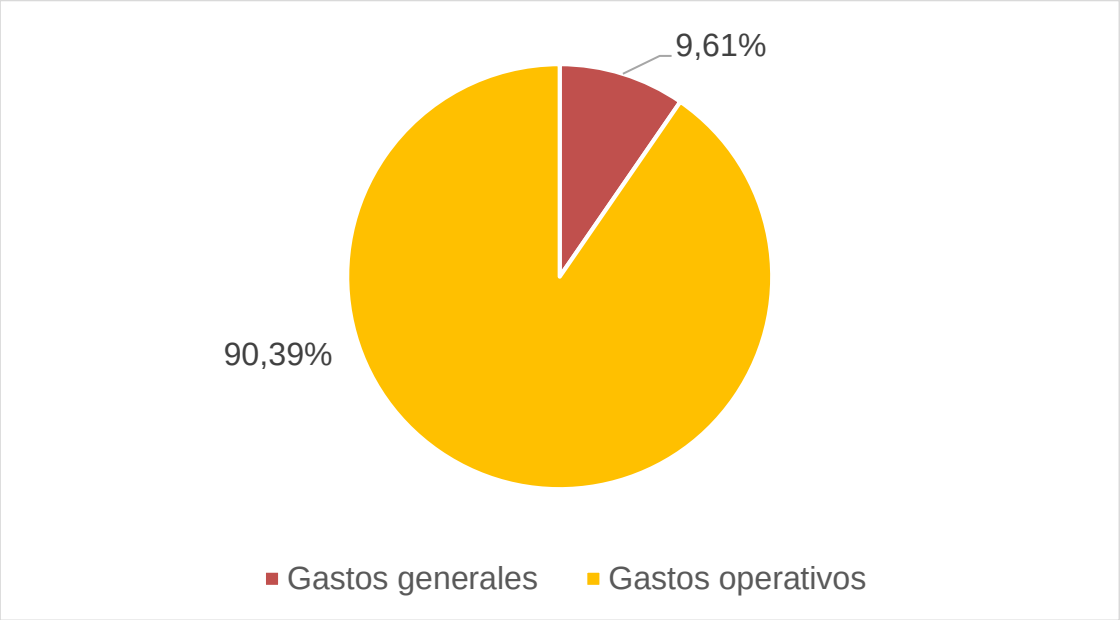

Figura N°9: Distribución porcentual de los gastos durante el 2022.

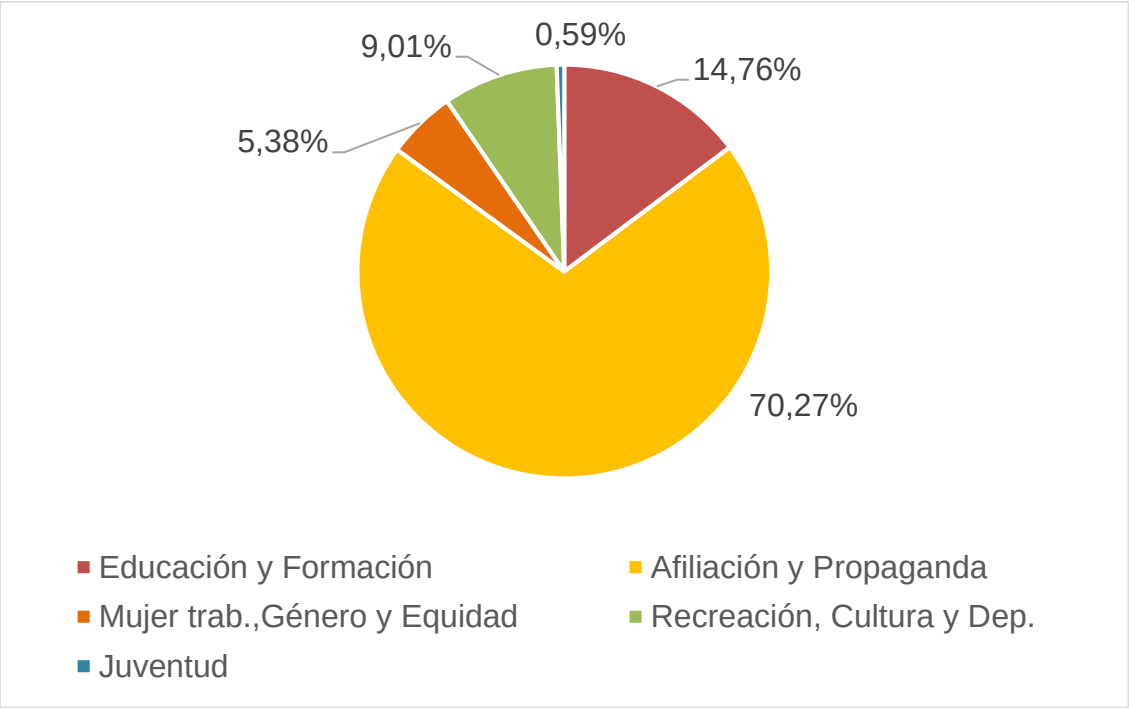

Figura N°10: Distribución porcentual de los gastos generales durante el 2022.

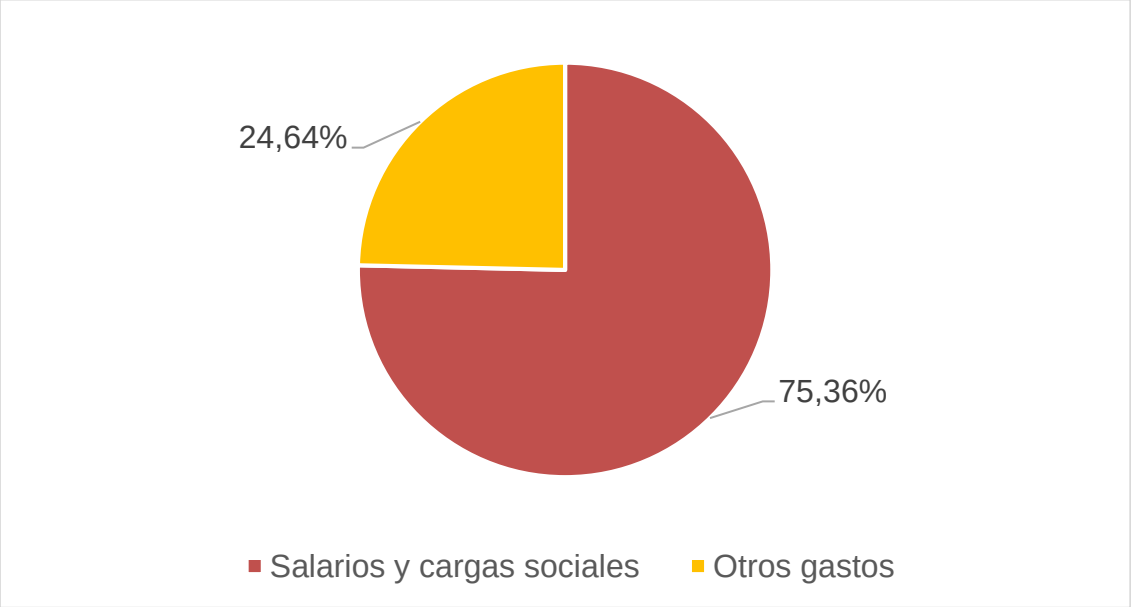

Figura N°11: Distribución porcentual de los gastos operativos durante el 2022.

SITUN
SINDICATO DE TRABAJADORAS Y TRABAJADORES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 30 SETIEMBRE 2022

INGRESOS		
INGRESOS CORRIENTES		**207 831 868,67**
Cuota afiliación	183 975 060,38	
Aporte UNA para asesoría legal	21 091 665,51	
Otros ingresos	955,28	
Intereses ganados	19 461,98	
Intereses ganados inversiones	1 077 007,64	
Intereses Inversiones a la vista	1 667 717,88	
TOTAL INGRESOS	**¢**	**207 831 868,67**
GASTOS GENERALES		**16 710 884,79**
SECRETARIA DE RECREACIÓN, CULTURA Y DEPORTES		**1 504 840,00**
Actividades Secretaría	1 504 840,00	
SECRETARIA MUJER TRABAJADORA, GÉNERO Y EQUIDAD		**899 185,00**
Actividades Secretaría	899 185,00	
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y FOMACIÓN SINDICAL		**2 466 049,50**
Actividades Secretaría	2 466 049,50	
SECRETARÍA DE AILIACIÓN Y PROPAGANDA		**11 742 810,29**
Actividades Secretaría	11 742 810,29	
SECRETARÍA DE LA JUVENTUD SINDICAL		**98 000,00**
Actividades Secretaría	98 000,00	
GASTOS OPERATIVOS		**157 139 890,76**
Salarios	71 788 066,66	
Salario Escolar	6 037 300,02	
Cuota patronal C. C. S. S.	12 634 180,85	
Cuota patronal INA	1 077 931,73	
Cuota patronal IMAS	359 309,89	
Cuota patronal Asignac. Familiares	3 593 099,74	
Cuota patronal BPDC	359 309,89	
Cuota Fondo de Capitalización	2 155 860,43	

Cuota patronal FBS	309 829,93		
Décimo tercer mes	6 685 317,05		
Aporte Fondo Pensión Complementaria	359 309,89		
Cuota patronal INS	718 621,81		
Servicios Profesionales	5 612 900,57		
Viáticos	741 775,00		
Combustible y lubricantes	775 411,00		
Telecomunicaciones	2 192 626,31		
Útiles y Materiales de oficina	2 942 302,15		
Útiles y materiales de aseo	865 625,00		
Útiles de Cocina	168 295,00		
Mantenimiento de Instalaciones	32 033,50		
Mant. y Reparación de equipo	797 577,90		
Mantenimiento vehículo	471 700,35		
Seguros	2 376 153,00		
Suscripciones y afiliaciones	1 544 819,87		
Atención reuniones	3 042 064,09		
Atención Seccionales	182 790,00		
Artículos escolares para afiliados	2 827 811,36		
Transportes dentro del país	260 889,00		
Gastos Seguridad	653 102,35		
Parqueos y peajes	46 800,00		
Solidaridad y apoyo	2 657 484,45		
Actividades entrega de útiles	500 000,00		
Prestaciones legales	4 275 588,88		
Gastos de representación	67 100,00		
Gastos art. 65 Estatuto Orgánico	5 435 823,40		
Gastos Cargas Sociales art. 65 estatuto	2 623 860,00		
Servicios Administrativos	300 000,00		
Celebración Aniversario	1 191 000,00		
Transporte al exterior	637 557,00		
Viáticos al exterior	257 783,80		
Comisiones pagadas	153 350,76		
Otros gastos varios	1 321 025,84		
Gastos depreciación	2 573 286,92		
Gastos Amortización	45 298,35		
Uniformes	122 285,00		
Aporte para Actividades Seccionales	3 097 469,52		
Aporte Actividades FBS	197 600,00		
Impuestos pagados intereses invers.	70 562,50		
TOTAL GASTOS		**¢**	**173 850 775,55**

GANANCIA / PÉRDIDA	**¢**	**33 981 093,12**

Realizado por:
Lic. Juan José Sánchez González
Contador Privado No. 8567

Revisado por:
MBA. Ledis Chavarría Acuña
Secretaría de Finanzas y Tesorería

Aprobado en Sesión del Comité Ejecutivo # 33, del 18 de octubre del 2022, acuerdo # 130-2022.

Es importante mencionar que la Auditoría Financiera del período 2022 se adjudicó al Despacho Chanto & Asociados y, como parte del proceso, presentaron el primer informe de resultados de revisión de la auditoría de este período fiscal, con corte al mes de septiembre. En el caso de este informe, al ser un corte del periodo, no corresponde aún el dictamen, el cual será contemplado en el informe final de la Auditoría Externa que se efectúa al final del período con cierre contable al mes de diciembre 2022; sin embargo, los mismos se podrán consultar en su oportunidad en la página web del SITUN.

Según el oficio de fecha 18 de noviembre y firmado por el Lic. Rolando Chanto Cantillano, responsable de la auditoría financiera, examinaron el sistema de control interno, con el fin de establecer a priori la confiabilidad en la custodia de los bienes y en el procesamiento de la información contable, a efecto de determinar el alcance y profundidad de los procedimientos de auditoria necesarios para satisfacer los requerimientos, para proveer una razonable seguridad, en cuanto a la protección de los bienes, confiabilidad de los registros contables entre otros aspectos, y en términos generales los resultados obtenidos son satisfactorios y los mismos no evidencian que las operaciones realizadas se aparten de la razón de ser, de este tipo de organizaciones.