

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(en miles de colones)

	diciembre-21	diciembre-20	AUMENTO	DISMINUCION	Valor Relativo
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,187,976.52	400,925.54	787,050.99	-	196.31%
Inversiones a Corto Plazo	4,802,629.26	5,961,273.82	-	1,158,644.57	-19.44%
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	75,244.05	160,003.12	-	84,759.07	-52.97%
Inventarios	1,122,562.76	1,162,525.44	-	39,962.67	-3.44%
Otros Activos a Corto Plazo	496,943.03	570,519.52	-	73,576.48	-12.90%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7,685,355.62	8,255,247.43	787,050.99	1,356,942.80	-6.90%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	199.90	199.90	-	-	0.00%
Bienes no Concesionados	7,064,933.83	7,517,823.58	-	452,889.75	-6.02%
TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES	7,065,133.73	7,518,023.48	-	452,889.75	-6.02%
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>14,750,489.36</u>	<u>15,773,270.92</u>	<u>787,050.99</u>	<u>1,809,832.55</u>	<u>-6.48%</u>
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Deudas a Corto Plazo	506,105.92	495,736.00	10,369.92	-	2.09%
Fondos de Terceros y en Garantía	22,817.04	25,220.31	-	2,403.28	-9.53%
Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo	24,671.51	24,671.51	-	-	100.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	553,594.46	545,627.82	10,369.92	2,403.28	1.46%
<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>553,594.46</u>	<u>545,627.82</u>	<u>10,369.92</u>	<u>2,403.28</u>	<u>1.46%</u>
PATRIMONIO					
Resultados Acumulados	15,149,734.037	16,335,288.36	-	1,185,554.33	-7.26%
Resultados del periodo	- 952,839.145	- 1,107,645.27	154,806.12	-	-13.98%
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>14,196,894.89</u>	<u>15,227,643.10</u>	<u>154,806.12</u>	<u>1,185,554.33</u>	<u>-6.77%</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>14,750,489.36</u>	<u>15,773,270.92</u>	<u>165,176.04</u>	<u>1,187,957.60</u>	<u>-6.48%</u>
<u>Dif:</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(en miles de colones)

	diciembre-21	Valor Relativo	diciembre-20	Valor Relativo
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,187,976.52	8.05%	400,925.54	2.54%
Inversiones a Corto Plazo	4,802,629.26	32.56%	5,961,273.82	37.79%
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	75,244.05	0.51%	160,003.12	1.01%
Inventarios	1,122,562.76	7.61%	1,162,525.44	7.37%
Otros Activos a Corto Plazo	496,943.03	3.37%	570,519.52	3.62%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7,685,355.62	52.10%	8,255,247.43	52.34%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	199.90	0.00%	199.90	0.00%
Bienes no Concesionados	7,064,933.83	47.90%	7,517,823.58	47.66%
Otros Activos a Largo Plazo	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES	7,065,133.73	47.90%	7,518,023.48	47.66%
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>14,750,489.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,773,270.92</u>	<u>100.00%</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Deudas a Corto Plazo	506,105.92	3.43%	495,736.00	3.14%
Fondos de Terceros y en Garantía	22,817.04	0.15%	25,220.31	0.16%
Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo	24,671.51	0.17%	24,671.51	0.16%
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	553,594.46	3.75%	545,627.82	3.46%
<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>553,594.46</u>	<u>3.75%</u>	<u>545,627.82</u>	<u>3.46%</u>
PATRIMONIO				
Resultados Acumulados	15,149,734.04	102.71%	16,335,288.36	103.56%
Resultados del Periodo	-	-6.46%	-	-7.02%
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>14,196,894.89</u>	<u>96.25%</u>	<u>15,227,643.10</u>	<u>96.54%</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>14,750,489.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,773,270.92</u>	<u>100.00%</u>
Dif:	-	-	-	-

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(en miles de colones)

	diciembre-21	Valor Relativo	diciembre-20	Valor Relativo
INGRESOS				
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	88,960.12	0.85%	71,987.53	0.72%
Ventas de Bienes y Servicios	88,960.12	0.85%	71,987.53	0.72%
Derechos administrativos	-	0.00%	-	0.00%
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	-	0.00%	-	0.00%
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	220,232.37	2.09%	340,487.78	3.39%
Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo	220,232.37	2.09%	340,487.78	3.39%
TRANSFERENCIAS	10,198,923.25	96.94%	9,506,008.04	94.74%
Transferencias Corrientes	10,198,923.25	96.94%	9,506,008.04	94.74%
Transferencias de capital	-	0.00%	-	-
OTROS INGRESOS	12,258.04	0.12%	115,301.77	1.15%
Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	10,817.56	0.10%	106,574.62	1.06%
Reversión de consumo de bienes	-	0.00%	-	0.00%
Otros Ingresos y Resultados Positivos	1,440.48	0.01%	8,727.15	0.09%
<u>TOTAL INGRESOS</u>	10,520,373.77	100.00%	10,033,785.12	100.00%
GASTOS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,708,863.17	82.78%	8,756,731.60	87.27%
Gastos en Personal	5,114,423.55	48.61%	5,321,359.04	53.03%
Servicios	2,683,456.12	25.51%	2,475,689.46	24.67%
Materiales y Suministros Consumidos	61,010.21	0.58%	36,964.34	0.37%
Consumo de Bienes Distintos de Inventarios	849,973.29	8.08%	898,047.25	8.95%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	-	0.00%	24,671.51	0.25%
TRANSFERENCIAS	2,688,362.94	25.55%	2,280,853.44	22.73%
Transferencias Corrientes	1,846,111.12	17.55%	2,158,769.36	21.52%
Transferencias de Capital	842,251.83	8.01%	122,084.08	1.22%
OTROS GASTOS	75,986.80	0.72%	103,845.35	1.03%
Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	11,777.12	0.11%	69,798.12	0.70%
Otros Gastos y Resultados Negativos	64,209.68	0.61%	34,047.22	0.34%
<u>TOTAL GASTOS</u>	11,473,212.92	109.06%	11,141,430.39	111.04%
<u>RESULTADOS DEL PERIODO</u>	- 952,839.14	-9.06%	- 1,107,645.27	-11.04%

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(en miles de colones)

	diciembre-21	diciembre-20	AUMENTO	DISMINUCION	Valor Relativo
INGRESOS					
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	88,960.12	71,987.53	16,972.58	-	23.58%
Ventas de Bienes y Servicios	88,960.12	71,987.53	16,972.58	-	23.58%
Derechos administrativos	-	-	-	-	-
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	220,232.37	340,487.78	-	120,255.41	-35.32%
Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo	220,232.37	340,487.78	-	120,255.41	-35.32%
TRANSFERENCIAS	10,198,923.25	9,506,008.04	692,915.20	-	7.29%
Transferencias Corrientes	10,198,923.25	9,506,008.04	692,915.20	-	7.29%
Transferencias de capital	-	-	-	-	0.00%
OTROS INGRESOS	12,258.04	115,301.77	-	103,043.73	-89.37%
Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	10,817.56	106,574.62	-	95,757.05	-89.85%
Reversión de consumo de bienes	-	-	-	-	-
Otros Ingresos y Resultados Positivos	1,440.48	8,727.15	-	7,286.68	-83.49%
<u>TOTAL INGRESOS</u>	<u>10,520,373.77</u>	<u>10,033,785.12</u>	<u>486,588.65</u>	<u>-</u>	<u>4.85%</u>
GASTOS					
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,708,863.17	8,756,731.60	231,812.53	- 279,680.96	-0.55%
Gastos en Personal	5,114,423.55	5,321,359.04	-	206,935.49	-3.89%
Servicios	2,683,456.12	2,475,689.46	207,766.66	-	8.39%
Materiales y Suministros Consumidos	61,010.21	36,964.34	24,045.87	-	65.05%
Consumo de Bienes Distintos de Inventarios	849,973.29	898,047.25	-	48,073.97	-5.35%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	-	24,671.51	-	24,671.51	100.00%
TRANSFERENCIAS	2,688,362.94	2,280,853.44	407,509.50	-	17.87%
Transferencias Corrientes	1,846,111.12	2,158,769.36	-	312,658.25	-14.48%
Transferencias de Capital	842,251.83	122,084.08	720,167.75	-	589.89%
OTROS GASTOS	75,986.80	103,845.35	-	-26,833.55	-26.83%
Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	11,777.12	69,798.12	-	58,021.00	-83.13%
Otros Gastos y Resultados Negativos	64,209.68	34,047.22	30,162.46	-	88.59%
<u>TOTAL GASTOS</u>	<u>11,473,212.92</u>	<u>11,141,430.39</u>	<u>331,782.53</u>	<u>-</u>	<u>2.98%</u>
<u>RESULTADOS DEL PERIODO</u>	<u>- 952,839.14</u>	<u>- 1,107,645.27</u>	<u>154,806.12</u>	<u>-</u>	<u>-13.98%</u>

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)
Razones Financieras
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Tipo	Razón Financiera	Formula	diciembre-21
Liquidez	Razón Circulante	Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	13.88
	Razón de Liquidez	Activos Corrientes - Inventario / Pasivos Corrientes	11.85
	Razón de Efectivo	Efectivo / Pasivos Corrientes	2.15
Actividad	Rotación de Cuentas por Cobrar	Ingresos anuales / Cuentas por Cobrar	9.28
	Días Rotación Cuentas por Cobrar	365 Días / Rotación de Cuentas por Cobrar	39.31
	Rotación de Deudas a Corto Plazo	Compras / Deudas a Corto Plazo	2,438.41
	Días Rotación Cuentas por Pagar	365 Días / Rotación de Cuentas por Pagar	0.15
Endeudamiento	No Aplica	-	-
Rendimiento	No Aplica	-	-

Comentarios:

Razón de Circulante: Representa la cantidad activos convertibles a efectivo que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Por lo tanto, para el mes de diciembre de 2021 la institución puede cubrir 13.88 veces sus obligaciones, lo que garantiza que todos los actuales acreedores se encuentran cubiertos por los activos que se espera se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al vencimiento de las obligaciones.

Razón de Liquidez: Representa la cantidad de activos convertibles a efecto (excluyendo a los inventarios) que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Según se muestra al mes de diciembre de 2021 posee un exceso de liquidez que cubre hasta un 11.85 veces sus obligaciones, sin la necesidad de involucrar sus partidas de inventario. Cabe indicar que la institución no dispone de inventario para la venta, únicamente para materiales y suministros de uso operativo, por lo que no corresponde a una partida material para la liquidez.

Razón de Efectivo: Representa el efectivo o equivalentes que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para poder cancelar sus obligaciones a corto plazo, por lo tanto, al mes de diciembre de 2021, la institución puede hacer uso de su efectivo disponible para cubrir hasta en un 2.15 veces a sus obligaciones.

Días / Rotación de Cuentas por Cobrar: Representa la cantidad de veces que son recuperadas las cuentas por cobrar durante el periodo, por lo tanto, las cuentas por cobrar de la institución han rotado un equivalente a 9.28 veces durante el año 2021, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el cobro es equivalente a 39.31 días.

Días / Rotación de Cuentas por Pagar: Representa la cantidad de veces que son cancelas las cuentas por pagar durante el periodo, por lo tanto, las cuentas por pagar de la institución han rotado un equivalente a 2,435.41 veces durante el año 2021, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el pago es equivale a 0.15 días. Esto se debe a la liquidación total de las deudas a corto plazo.

Razón de Endeudamiento: Representa el grado en el cual el Consejo Nacional de Rectores ha sido financiado mediante deudas a largo plazo. Por lo que dicho indicador no aplica, ya que, el CONARE al 31 de diciembre de 2021 no posee endeudamiento a largo plazo de ningún tipo.

Razón de Rendimiento: Representa el margen de utilidad y ganancias obtenido por la institución durante un periodo de tiempo, debido que las actividades de CONARE no poseen ningún tipo de fin de lucro, dicho indicador no aplica.

Lic. Armando Castro Pacheco, Contador Institucional, Departamento de Gestión Financiera

