

Programa Gestión Financiera
UNIVERSIDAD NACIONAL

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

AL 30 DE JUNIO DEL 2018

RESUMEN EJECUTIVO

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA



UNA
UNIVERSIDAD
NACIONAL
COSTA RICA



UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
SECCIÓN DE PRESUPUESTO

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018

RESUMEN EJECUTIVO
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

JULIO 2018

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	3
COMENTARIOS GENERALES	5
Sección de Ingresos	5
Sección de Egresos	10
CUADRO DE INGRESOS	21
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS	24
• Consolidado General Total Universidad	25
• Consolidado General y por Programa	30
ANEXOS – INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	43
• Anexo 1: Detalle de plazas para cargos fijos.	
• Anexo 2: Ejecución de Servicios Especiales por programa	
• Anexo 3: Detalle de dietas	
• Anexo 4: Desglose de incentivos.	
• Anexo 5: Detalle de la Deuda (prestamos, amortización e intereses)	
• Anexo 6: Transferencias según ejecución del gasto.	
• Anexo 7: Documento de la Caja Costarricense de Seguro Social de estar al día.	
• Anexo 8: Estados Financieros.	
• Anexo 9: Estado de congruencia de la información presupuestaria y los estados financieros.	



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

Este informe presenta la ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos al 30 de junio del 2018 de la Universidad Nacional, por medio de cuadros y gráficos analíticos que muestran de forma acumulada y resumida la ejecución correspondiente al primer semestre del presente período, destacando los siguientes aspectos:

La formulación del presupuesto ordinario 2018 fue incorporada al Módulo de Finanzas del Sistema SCT-BANNER en diciembre del 2017, con la aprobación por parte de la Contraloría General de la República según oficio 16338 (DFOE-SOC-1444) de fecha 20 de diciembre del 2017.

- El presupuesto 2018, está disponible en el sistema BANNER para ser ejecutado desde el 01 de enero del 2018, fecha en que las unidades pueden iniciar con la ejecución del presupuesto asignado, para este período.

El presupuesto laboral inicia su actividad a partir del 4 de enero del 2018, por lo que desde ese momento se empieza con la ejecución de este tipo de presupuesto.

- Se migró del presupuesto 2017, la suma de 26.524.260,83 miles de colones, correspondientes a compromisos presupuestarios de ese período, que demandan las obligaciones legales de la Universidad Nacional, según lo establecido en la normativa presupuestaria en la Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos. Es importante indicar que de la suma anterior, 16.240.618,73 miles de colones corresponden a compromisos de recursos de aplicación general, y 10.283.642,10 miles de colones corresponden a compromisos de recursos de aplicación específica, generados principalmente por ventas de servicios, proyectos financiados con recursos de convenios, leyes, FIDA, Fondos del Sistema, entre otros.

Por lo tanto, desde el 16 de enero del 2018 se empieza a ejecutar y a reflejar como gasto los recursos citados.

- La Proveduría Institucional de la Universidad Nacional empieza su proceso de compra a partir del 16 de enero del 2018, con lo cual se activa la ejecución del presupuesto de operación e inversión.



COMENTARIOS GENERALES

COMENTARIOS GENERALES

SECCIÓN DE INGRESOS

(Cifras en miles de colones)

El presupuesto de ingresos de la Universidad Nacional al 30 de junio del 2018, asciende a un total de 178.176.414,53, el cual corresponde al monto de 168.191.878,04 aprobado por el Ente Contralor en el mes de diciembre 2017 mediante oficio 16338 (DFOE-SOC-1444) más lo incorporado en el Presupuesto Extraordinario No. I de este año. Es importante mencionar, que en el mes de marzo se presentó al Consejo Universitario y a la Contraloría General de la República, el I Presupuesto Extraordinario 2018 por un monto de 9.984.536,49 miles de colones, el cual fue aprobado por la Contraloría General de la República según oficio 05474 (DFOE-SOC-0476), con fecha 20 de abril 2018, por un monto de 9.984,5 millones de colones. Lo que significa que al cierre de junio de este año, el presupuesto aprobado es por la suma de 178.176.414,53.

COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (cifras en miles de colones)

La conformación del presupuesto de ingresos a nivel de distribución de recursos, muestra un presupuesto de aplicación general de 140.068.859,31 para un 78,61%, y un presupuesto de aplicación específica de 38.107.555,21 para un 21,39%.

**Cuadro 1. UNIVERSIDAD NACIONAL
Conformación del presupuesto de ingresos por tipo de recursos
Al 30 de junio del 2018
(Cifras en miles de colones)**

Detalle	Monto	%
Recursos de aplicación general	140.068.859,31	78,61
Recursos de aplicación específica	38.107.555,21	21,39
Total presupuesto	178.176.414,53	100,00

Fuente: Cuadro de ingresos presupuestarios

En el siguiente cuadro se muestra la ejecución o ingresos recibidos, al 30 de junio del 2018 la cual asciende a **116.245.726,63** para un **65,24%** de total presupuestado, porcentaje de ejecución que se encuentra por encima del promedio lineal de referencia que debería tener

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018**

(50,00%) partiendo de un ingreso de un 100,00% en los doce meses. Es importante indicar que a la fecha se encuentra registrada la totalidad del ingreso correspondiente al superávit del año 2017, el cual es resultado del proceso de Liquidación Presupuestaria de ese periodo. El mismo se encuentra en lo que se refiere al presupuesto de este rubro incorporado con una proyección en el presupuesto ordinario 2018 y la diferencia (superávit real – superávit formulado) en el I Presupuesto Extraordinario de este mismo periodo.

**Cuadro 2. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de ingresos
Al 30 de junio del 2018
(Cifras en miles de colones)**

Descripción	Presupuesto	Ingreso real	% de ejecución real	Diferencia	% de ejecución diferencia
INGRESOS CORRIENTES	128.524.212,28	66.593.524,40	51,81	61.930.687,88	48,19
Ingresos tributarios	49.718,00	13.623,06	27,40	36.094,94	72,60
Ingresos no tributarios	8.767.736,67	4.938.101,61	56,32	3.829.635,05	43,68
<i>Venta de bienes y servicios</i>	805.518,49	290.955,94	36,12	514.562,54	63,88
<i>Derechos administrativos</i>	4.514.067,18	2.656.730,77	58,85	1.857.336,41	41,15
<i>Ingresos de la propiedad</i>	3.254.432,00	1.834.452,88	56,37	1.419.979,12	43,63
<i>Otros ingresos no tributarios</i>	193.719,00	155.962,02	80,51	37.756,98	19,49
Transferencias corrientes	119.706.757,61	61.641.799,73	51,49	58.064.957,88	48,51
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
FINANCIAMIENTO	49.652.202,25	49.652.202,23	100,00	0,02	0,00
Superávit libre	33.485.964,40	33.485.964,40	100,00	0,00	0,00
Superávit específico	16.166.237,85	16.166.237,83	100,00	0,02	0,00
TOTALES	178.176.414,53	116.245.726,63	65,24	61.930.687,90	34,76

Fuente: Cuadro de ingresos

Del cuadro anterior se menciona que los ingresos se agrupan en tres grandes sectores:

1. Ingresos corrientes

El rubro de “Ingresos corrientes” muestra una ejecución de **66.593.524,40** para un **51,81%**, al nivel de todos los ingresos representa según la ejecución un 57,29% de los ingresos recibidos, si se toma en consideración lo presupuestado representa un 72,13%.

En este rubro la partida de mayor importancia relativa es la de **transferencias corrientes** que muestra una ejecución por un monto de 61.641.799,73 para un 51,49%; esta partida

constituye el 53,03% de todos los ingresos recibidos a la fecha y según lo presupuestado representa un 67,18% del presupuesto de ingreso.

En relación a los **ingresos tributarios**, incorpora los ingresos por concepto de la Ley del Cemento, el cual muestra un ingreso por la suma de **13.623,06** para un **27,40%**.

Por otra parte, el grupo de **Ingresos no tributarios**, muestra una ejecución de **4.938.101,61** para un **56,32%**; en ese sentido se especifica el detalle de ingresos por partida de este grupo:

- En la partida de **Venta de bienes y servicios**, ingresaron **290.955,94** para un **36,12%**, estos ingresos son originados por proyectos que han incorporado recursos según el reglamento de transferencia tecnológica y vínculo externo; además de proyectos que serán ejecutados en la FUNDAUNA, pero que el proveedor solicita que los recursos ingresen a la Universidad.
- En la partida de **Derechos Administrativos** han ingresado **2.656.730,77** para un **58,85%**, este porcentaje muestra un valor razonable ya que en el mes de mayo se activa el cobro del primer ciclo lectivo 2018, por derechos del cobro de la matrícula a los estudiantes.
- En la partida de **Ingresos de la propiedad**, han ingresado **1.834.452,88** para un **56,37%**, estos ingresos principalmente son originados por intereses generados por títulos valores, con entidades públicas y diferencias por tipo de cambio.
- En la partida de **Otros ingresos no tributarios**, han ingresado **155.962,02** para un **80,51%**, son ingresos que se registran por otros ingresos no especificados, los cuales se refiere a multas de la biblioteca, reintegro de multas y comisiones, devoluciones de ayudas y becas a funcionarios, otros ingresos.

En relación con la ejecución de los ingresos por **transferencias corrientes** se indica lo siguiente:

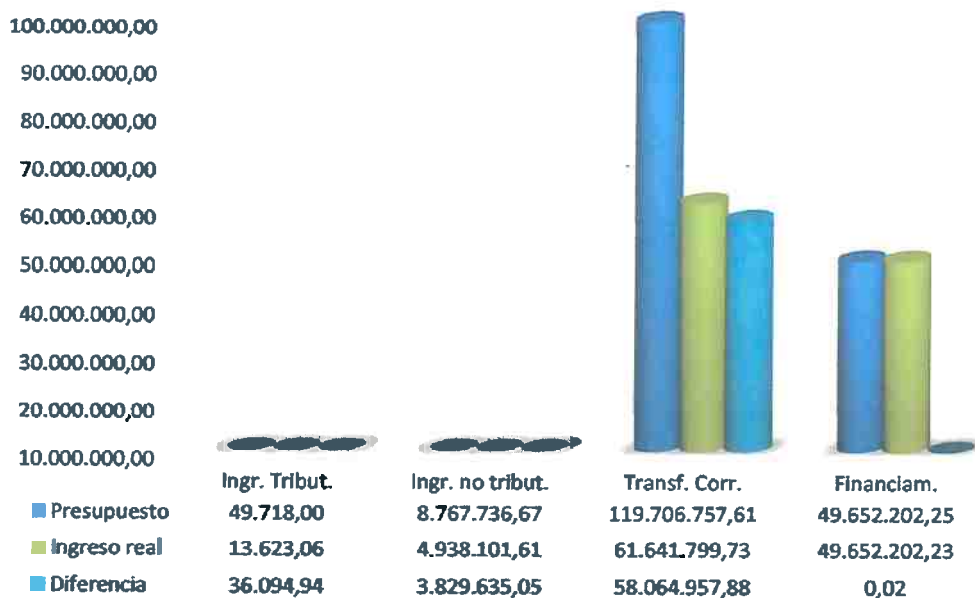
- El ingreso registrado por parte del Gobierno Central de la subvención Fondo Especial de la Educación Superior (FEES) acumulado a este semestre por la suma de 60.528.911,89 para un 53,85% del total presupuestado.
- Los ingresos correspondientes a la Ley 8457 Rentas Propias, asciende a la suma de 1.003.900,61 para una ejecución de un 47,94%.
- Ingresos procedentes del Banco Mundial por medio del Ministerio de Hacienda no se han recibido ingresos 0,00%, estos recursos se estima que ingresen entre noviembre y diciembre.
- El rubro de transferencias corrientes de órganos desconcentrados no han ingresado 0,00%, los cuales corresponderán a ingresos por recibirse de la Comisión Nacional Prevención, Riesgo y Emergencia.
- En el rubro de Transferencias corrientes de instituciones desconcentradas han ingresado del CONICIT 19.713,36, del Consejo Nacional de Rectores 24.678,88, de la Ley de Pesca No. 8436 (INCOPECA) la suma de 14.269,11.
- En el rubro de Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras ingresó la suma de 7.379,16 por convenio con el Banco Nacional de Costa Rica.
- En el rubro de Transferencias corrientes del Sector Privado, ha ingresado de Fundación de Parques Nacionales la suma de 17.420,00.
- En Transferencias corrientes del sector externo han ingresado 25.526,71.

3. Financiamiento

En relación a este rubro, los recursos proceden de los ingresos por concepto de “Recursos de vigencias anteriores”, los mismos se encuentran registrados por un monto de 49.652.202,23 con una ejecución del 100,00%, desglosados en superávit libre por 33.485.964,40 con una ejecución en el ingreso del 100%, y superávit específico por 16.166.237,83 con una ejecución del 100,00%.

En el siguiente gráfico, se puede apreciar la importancia que tienen las transferencias corrientes en los ingresos, siendo la principal fuente de recursos que ha ingresado, así como la participación de las otras partidas de ingresos.

**Gráfico 1. Universidad Nacional
Presupuesto y ejecución de ingresos
Al 30 de junio 2018
(miles de colones)**

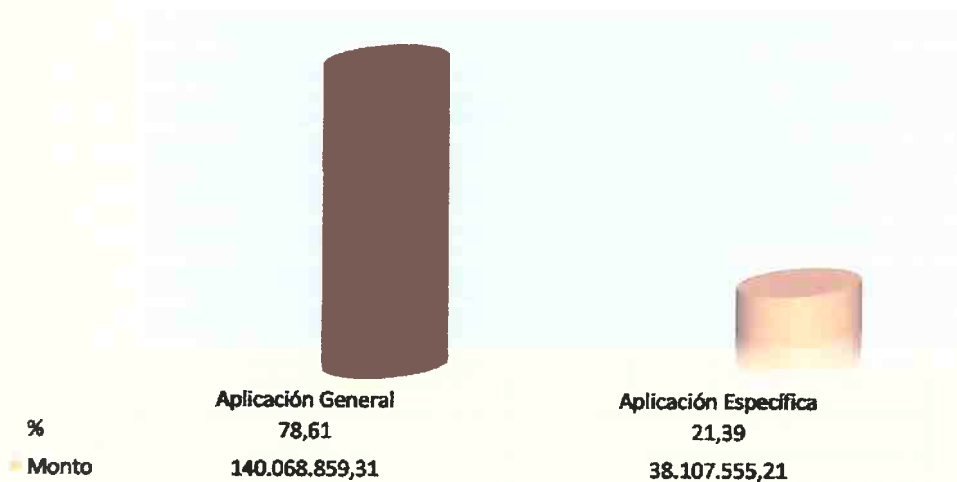


**SECCIÓN DE EGRESOS
(Cifras en miles de colones)**

COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

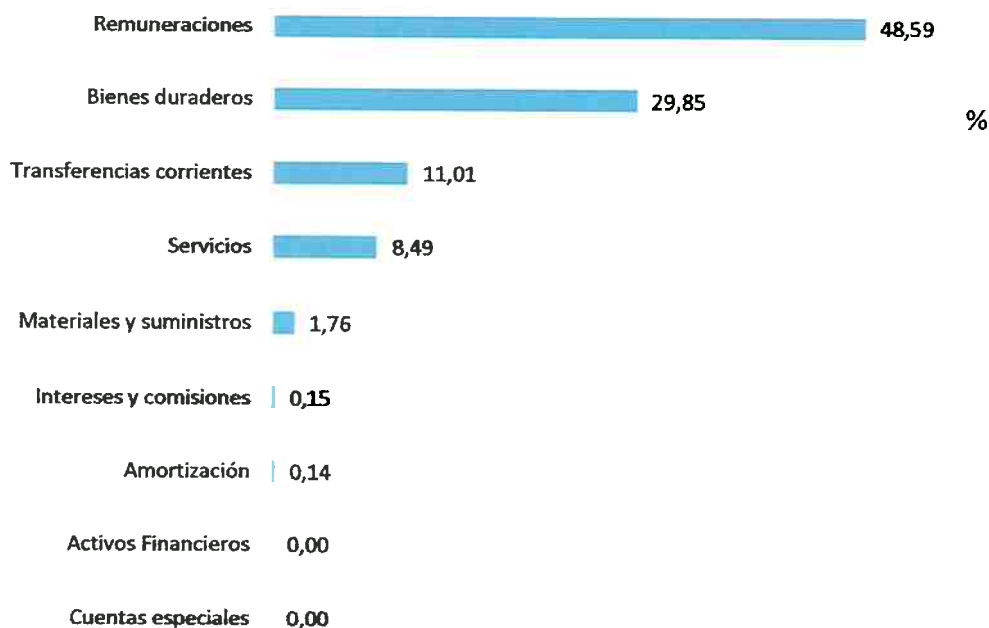
El total del monto del presupuesto de egresos asciende a **178.176.414,53** distribuido en **140.068.859,31** por recursos de aplicación general para un **78,61%** y **38.107.555,21** de recursos de aplicación específica para un **21,39%**.

**GRÁFICO 2. UNIVERSIDAD NACIONAL
COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR TIPO DE RECURSOS
AL 30 DE JUNIO DE 2018**



La composición del presupuesto de egresos por partida, de forma integrada al 30 de junio del 2018, está conformado de la siguiente forma: un 48,59% corresponde a partidas laborales llamadas “Remuneraciones”, un 29,85% se encuentra presupuestado para atender “Bienes duraderos”, el 11,01% corresponde a la partida de “Transferencias corrientes”, el 8,49% para atender “Servicios”, el 1,76% es para la partida de “Materiales y Suministros”, el 0,15% corresponde a la partida de “Intereses y comisiones”, el 0,14% es para atender “Amortización”, las partidas “Cuentas especiales” y “Activos financieros” con 0,00% cada una, debido a que el monto es tan insignificante que no llegan a superar dicho porcentaje. Se muestra la información gráficamente a continuación:

Gráfico 3.
Universidad Nacional
Composición del presupuesto de forma integrada (%)
Al 30 de junio de 2018



EJECUCIÓN AL 30 DE JUNIO DEL 2018

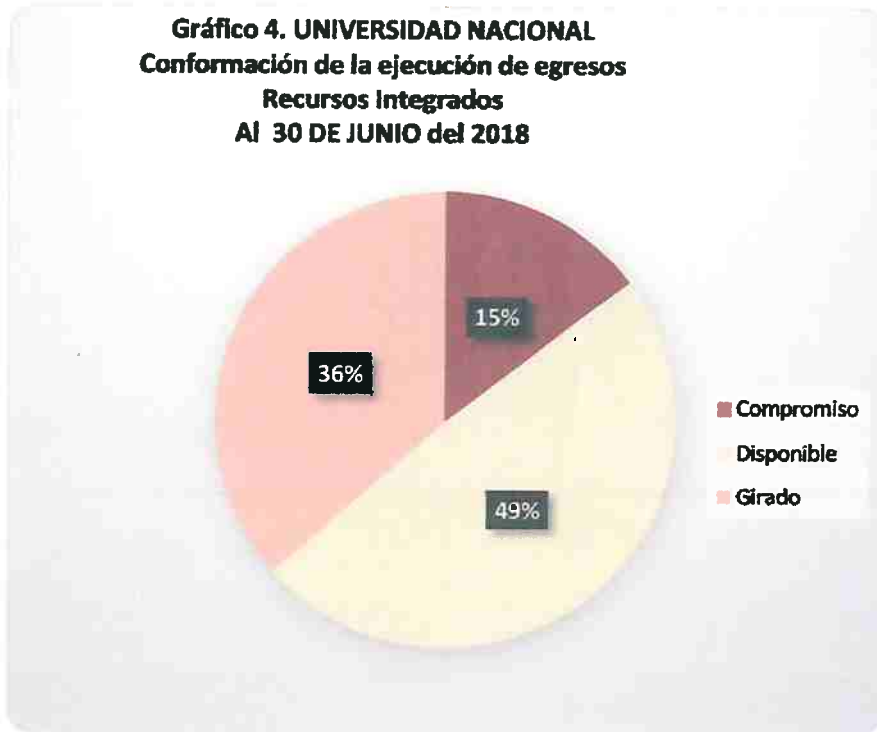
La ejecución de egresos al 30 de junio del 2018 se muestra en el siguiente cuadro y gráfico, el cual destaca que la ejecución de forma integrada es del **51,26%**, conformado por un **36,50%** registrado como girado o actividad a la fecha y un **14,75%** que corresponde a compromisos presupuestarios.

**Cuadro 3. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de egresos
Total Universidad Al 30 de junio 2018**

Descripción	Monto	% de ejecución
Presupuesto	178.176.414,53	100,00
Girado	65.042.618,11	36,50
Compromisos	26.282.984,50	14,75
Gastado	91.325.602,61	51,26
Disponible	86.850.811,92	48,74

Fuente: consolidado de egresos

**Gráfico 4. UNIVERSIDAD NACIONAL
Conformación de la ejecución de egresos
Recursos Integrados
Al 30 DE JUNIO del 2018**



De los resultados obtenidos y considerando como referencia el porcentaje de ejecución para seis meses del periodo 2018 de un 50%, que correspondería a la ejecución proporcional del 100% en doce meses del año, se determina que el porcentaje alcanzado de 51,26% para el I semestre 2018 es superior al parámetro de referencia, asimismo, es inferior en términos porcentuales en un -0,79% en comparación con la ejecución a junio del año 2017 (52,05%), y en monto absoluto muestra una ejecución por 347.380,80 (miles de colones) ejecutados de más de un año a otro. Además, es importante indicar que esta información incorpora compromisos presupuestarios, que para efectos de liquidación presupuestaria son eliminados, por lo que es vital observar el comportamiento del componente "girado", para tener suficientes juicios de valor sobre la ejecución presupuestaria.

Al respecto, interesa señalar los siguientes factores que han incidido en el resultado del grado de ejecución presupuestaria al 30 de junio 2018:

- El presupuesto del 2018, se encuentra disponible para ejecutar en el sistema Banner a partir del 1 de enero; sin embargo, los recursos laborales comenzaron su ejecución el 4 de enero, con la elaboración de acciones de personal y el 16 de enero la ejecución de recursos de operación e inversión. En el caso de estos últimos recursos los funcionarios y las funcionarias que tienen bajo su responsabilidad la ejecución, los utilizan generalmente con mayor interés a partir II y III trimestre de cada año.
- Las operaciones de contratación administrativa inician a mediados del mes de enero, lo que implica que el período de ejecución al cierre de junio de las partidas de bienes duraderos, servicios, materiales y suministros, corresponde prioritariamente a los meses de febrero a junio del 2018.
- La incorporación de compromisos presupuestarios del período anterior por un monto de 26.524.260,83.
- El Primer presupuesto extraordinario 2018 por un monto de 9.984.536,49, fue aprobado por la Contraloría General de la República en el mes de abril 2018, del mismo se

incorporaron ingresos tales como: entre ellos: los recursos que faltaban por presupuestar de vigencias anteriores “superávit”, así como, otros recursos procedentes de transferencias de FEES por proyectos de Fondos del Sistema y principalmente los recursos para el Plan de Mejoramiento Institucional, procedentes del Banco Mundial.

La ejecución de egresos al 30 de junio del 2018, es clasificada en recursos de aplicación general y aplicación específica, y muestra lo siguiente:

**Cuadro 4. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de egresos
(Cifras en miles de colones)**

Descripción	Aplicación general		Aplicación específica	
	Monto	% de ejecución	Monto	% de ejecución
Presupuesto	140.068.859,31	100,00	38.107.555,21	100,00
Girado	50.692.673,63	36,19	14.349.944,48	37,66
Compromisos	19.629.393,74	14,01	6.653.590,77	17,46
Gastado	70.322.067,36	50,21	21.003.535,25	55,12
Disponibles	69.746.791,95	49,79	17.104.019,96	44,88

Fuente: consolidado de egresos

De la información contenida en el cuadro anterior, se puede apreciar que los recursos de aplicación general alcanzan una ejecución de un **50,21%** como gastado, mientras que en los recursos de aplicación específica el porcentaje de gastado corresponde un **55,12%**, en ambos casos considerando los compromisos presupuestarios para ese tipo de recursos.

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018**

EJECUCIÓN DE EGRESOS POR PARTIDA

La información contenida en el cuadro 5, muestra del presupuesto total universitario la ejecución de egresos al 30 de junio del 2018 en valores absolutos y porcentuales por partida presupuestaria, según el girado, comprometido y gastado.

Cuadro 5. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución de egresos por partida
Al 30 de junio del 2018
(Cifras en miles de colones)

Partida	Presupuesto	Girado	%	Compromisos	%	Gastado	%	Disponible
Remuneraciones	86.577.647,86	40.476.091,87	46,75	0,00	0,00	40.476.091,87	46,75	46.101.555,99
Servicios	15.120.950,55	4.155.753,44	27,48	4.444.832,81	29,40	8.600.586,25	56,88	6.520.364,30
Materiales y suministros	3.133.179,25	794.612,19	25,36	597.510,04	19,07	1.392.122,23	44,43	1.741.057,02
Intereses y comisiones	270.689,46	144.103,12	53,24	0,00	0,00	144.103,12	53,24	126.586,34
Activos Financieros	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
Bienes duraderos	53.187.299,40	11.348.191,46	21,34	21.148.309,24	39,76	32.496.500,70	61,10	20.690.798,70
Transferencias corrientes	19.616.509,87	7.995.194,08	40,76	92.332,41	0,47	8.087.526,49	41,23	11.528.983,38
Amortización	256.703,07	128.671,95	50,12	0,00	0,00	128.671,95	50,12	128.031,12
Cuentas especiales	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
TOTALES	178.176.214,53	65.042.618,11	36,50	26.282.984,50	14,75	91.325.602,61	51,26	86.850.811,92

Fuente: consolidado de egresos

El nivel de ejecución por partida según lo **girado**, en valor absoluto es de **65.042.618,11** miles de colones, que corresponde a un **36,50%**.

Partida	Valor absoluto	% ejecutado
Remuneraciones	40.476.091,87	46,75
Servicios	4.155.753,44	27,48
Materiales y suministros	794.612,19	25,36
Intereses y comisiones	144.103,12	53,24
Activos Financieros	0,00	0,00
Bienes duraderos	11.348.191,46	21,34
Transferencias corrientes	7.995.194,08	40,76
Amortización	128.671,95	50,12
Cuentas especiales	0,00	0,00
TOTALES	65.042.618,11	36,50

Asimismo, como se observa en el cuadro 5, la ejecución de gastos incorporando los compromisos, muestra una ejecución en valor absoluto de **91.325.602,61** para un **51,26%**, en donde las partidas de remuneraciones, intereses y comisiones, activos financieros, amortización y cuentas especiales; no varían su ejecución tal y como se presenta en el cuadro 6.

En el cuadro 6, se puede observar de forma porcentual el estado de ejecución del presupuesto institucional por partida presupuestaria, a nivel de girado, comprometido y gastado.

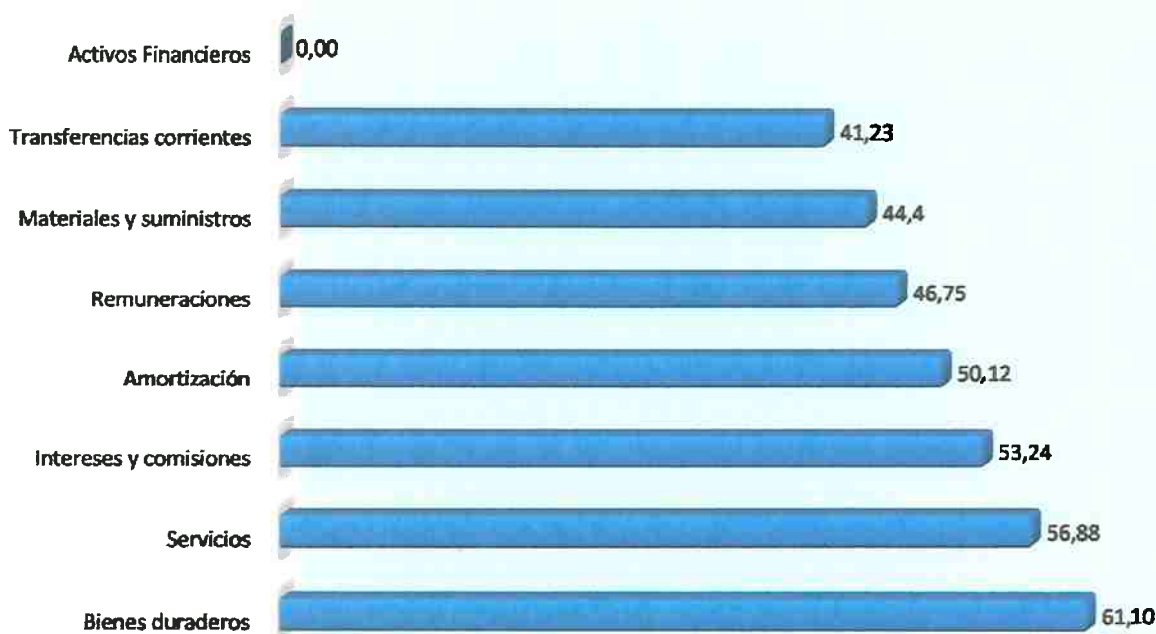
Cuadro 6. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución porcentual de egresos por partida
Integrado General
Al 30 de junio del 2018
(Cifras en miles de colones)

Partida	% ejecución girado	% ejecución comprometido	% ejecución gastado
Remuneraciones	46,75	0,00	46,75
Servicios	27,48	29,40	56,88
Materiales y suministros	25,36	19,07	44,43
Intereses y comisiones	53,24	0,00	53,24
Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
Bienes duraderos	21,34	39,76	61,10
Transferencias corrientes	40,76	0,47	41,23
Amortización	50,12	0,00	50,12
TOTALES	36,50	14,75	51,26

Fuente: consolidado de egresos

Representándose gráficamente se puede apreciar la ejecución a nivel de gasto por partida presupuestaria al I semestre del año 2018. Considerando las fechas de programación de compras emitidas por la Proveeduría Institucional y los procesos de otras instancias, se debe dar seguimiento a la ejecución de las partidas de activos financieros, remuneraciones y transferencias corrientes que tienen un porcentaje de ejecución inferior al 50,00%. Además, debe considerar darle seguimiento en menor instancia a la partida de servicios, materiales y suministros y en especial a la partida de bienes duraderos, ya que la mayor parte del presupuesto se encuentra comprometido (39,76%). En ese sentido, desde ya se parte por experiencia que la mayor parte de los recursos en esta partida van a quedar cuando mucho comprometidos, por el proceso mismo de la Ley de Administración Financiera y la complejidad de la gestión de este tipo de rubro. Tal como se considera en el gráfico se están considerando los compromisos presupuestarios vigentes a la fecha.

**Gráfico 5. Universidad Nacional
Ejecución porcentual del gasto por partida
Al 30 de junio de 2018**



ACCIONES REALIZADAS PARA ATENDER LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Producto del análisis de los resultados obtenidos en la ejecución al 30 de junio del 2018, se llama la atención de que existe una disminución en el comportamiento de ejecución en relación con el del año pasado y se mantiene una alta dependencia de los compromisos, razones que refuerzan la necesidad de darle seguimiento a la ejecución presupuestaria.

Las autoridades correspondientes, de forma conjunta con las instancias asesoras en materia presupuestaria de la Institución, continúan fortaleciendo el monitoreo de la ejecución del presupuesto total, tanto de recursos de aplicación general como específica, identificando las siguientes acciones:

- ✓ Análisis trimestral y depuración por parte de la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera sobre el comportamiento de los saldos de los compromisos presupuestarios.
- ✓ Reuniones de coordinación y seguimiento de la ejecución presupuestaria con los Directores y Directoras Administrativas, funcionarios responsables y encargados de ejecutar fondos y con las Vicerrectorías para efectos de la ejecución de Fondos del Sistema. En este año se implementó efectuar reuniones con las Vicerrectorías con el fin de observar más el presupuesto disponible que obtengan diferentes instancias.
- ✓ Sesiones de Capacitación a los usuarios sobre los procesos que se atienden en las Secciones del Programa de Gestión Financiera.
- ✓ Al cierre trimestral de los periodos (marzo y junio del 2018), se remite información a aquellas unidades ejecutoras que muestren saldos disponibles importantes, solicitándoles la atención de la ejecución de los presupuestos y el cuidado por el vencimiento de fechas posibles para ejecutar estos recursos según procesos de la

Proveeduría Institucional y otras instancias como el Programa de Gestión Financiera, lo cual permitirá llevar un monitoreo del comportamiento de la ejecución de las partidas más relevantes de la Universidad, específicamente en las partidas de servicios, materiales, suministros y bienes duraderos. Este proceso se realizará durante el año, hasta tanto estén habilitados los mecanismos de contratación institucional.

- ✓ Considerando la baja ejecución por parte de las unidades ejecutoras de los recursos provenientes de intereses, se remiten desde periodos anteriores con cierre de marzo y junio, oficios con un cuadro detallado de los intereses acreditados cuando corresponda, con la finalidad de reiterarles que cuentan con dichos recursos y los puedan ejecutar oportunamente, o en su defecto justificar las razones por las que no se van a utilizar. Es importante indicar, que esos intereses se ven reflejados en las unidades con la incorporación del superávit 2017.
- ✓ Seguimiento para aquellas unidades ejecutoras que a la fecha presenten niveles de ejecución por debajo del promedio y de mayor importancia relativa en cuanto al presupuesto institucional. Asimismo, a partir del mes de marzo y junio 2018 se remiten oficios a todas las unidades ejecutoras de la Universidad, con los presupuestos y los saldos disponibles de estas, y se continuará enviando trimestralmente hasta el cierre de setiembre del mismo año.
- ✓ Seguimiento a los procesos en trámite de contratación administrativa, con especial interés en obras, debido a que los procesos de contratación administrativa en esta partida son más lentos.
- ✓ Análisis particular a cada una de las instancias de los recursos laborales pendientes de asignar mediante concursos para nombramientos de puestos tanto administrativos como académicos.
- ✓ Elaboración y entrega de informes de ejecución presupuestaria trimestrales a las autoridades.

- ✓ Continuar por parte del Programa de Gestión Financiera, con la labor de realizar una serie de tareas de monitoreo, evaluación, seguimiento, y que ha servido de enlace proyectándose hacia las unidades ejecutoras, donde se encarga de coordinar con los encargados de proyectos, información y asesoramiento presupuestario, que tiene como objetivo principal, la mejora en la ejecución de los recursos del Fondo del Sistema y otros tipos de recursos.

- ✓ Al cierre del informe de ejecución del I Semestre 2018, se remitirá un oficio por parte de la Rectoría, a todas aquellas unidades ejecutoras que tienen presupuesto con ejecución relativamente baja, y con disponibles presupuestarios importantes, con el fin de que a dicho cierre remitan información relevante para observar y controlar la ejecución del mismo, lo anterior tiene como objetivo monitorear y solicitar a las unidades la ejecución eficiente de los recursos.

CUADRO DE INGRESOS

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACION
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
CUADRO DE INGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
(CIFRAS EN MILES DE COLONES)

CODIGO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO RESUPUESTO		TOTAL		TOTAL PRESUPUESTO RESUPUESTO EXTRAORD.	TOTAL PRESUPUESTO UNIVERSIDAD	TRIMESTRI		TOTAL		INGRESOS		SUPERAVITO	
		GENERALES	ESPECIFICO	ORDINARIO	EXTRAORD.			2018	INGRESOS	INGRESOS	GENERALES	ESPECIFICOS	DEFICIT	TOTAL UNA	
1.4.1.6	TRANSF. CORRIENTES DE EMPRESAS PUBLICAS FINANANC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.172,88	7.379,16	0,00	7.379,16	7.379,16	7.379,16		7.379,16
1.4.1.6.01	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.172,88	7.379,16	0,00	7.379,16	7.379,16	7.379,16		7.379,16
1.4.2	TRANSF. CORRIENT. SECTOR PRIVADO	0,00	17.420,00	0,00	17.420,00	17.420,00	17.420,00	0,00	17.420,00	0,00	17.420,00	17.420,00	17.420,00	0,00	0,00
1.4.2.06	FUNDAC. P/DESARROLLO ACADEMICO UNA	0,00	17.420,00	0,00	17.420,00	17.420,00	17.420,00	0,00	17.420,00	0,00	17.420,00	17.420,00	17.420,00	0,00	0,00
1.4.3.6	TRANSFER. CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.856,56	26.526,71	0,00	26.526,71	26.526,71	26.526,71	26.526,71	26.526,71
1.4.3.9	OTRAS TRANSFER. CORR. DEL SEC. EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.856,56	26.526,71	0,00	26.526,71	26.526,71	26.526,71	26.526,71	26.526,71
3.	FINANCIAMIENTO	33.485.964,40	16.166.237,86	44.696.457,37	4.963.744,86	49.662.202,23	49.662.202,23	0,00	49.662.202,23	33.485.964,40	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	-0,02
3.3.6.	RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES	33.485.964,40	16.166.237,86	44.696.457,37	4.963.744,86	49.662.202,23	49.662.202,23	0,00	49.662.202,23	33.485.964,40	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	-0,02
3.3.1	SUPERAVIT LIBRE	33.485.964,40	0,00	31.650.000,00	1.835.964,40	33.485.964,40	33.485.964,40	0,00	33.485.964,40	33.485.964,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.2	SUPERAVIT ESPECIFICO	0,00	16.166.237,86	13.048.457,37	3.117.780,48	16.166.237,86	16.166.237,86	0,00	16.166.237,83	0,00	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	16.166.237,83	-0,02
	TOTAL INGRESOS	140.068.859,31	58.107.555,21	168.191.878,04	9.864.535,48	178.059.413,52	178.059.413,52	#####	116.245.726,83	91.255.205,96	24.960.520,87	24.960.520,87	24.960.520,87	24.960.520,87	-61.930.687,90



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS



CONSOLIDADO GENERAL TOTAL UNIVERSIDAD

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
(Cifras en miles de colones)

COD.	PARTIDA	PROG. INICIAL	TOT. MOOF. Y PREL. EXTRA.	TOTAL PRESUP.	GIRADO AL 31.03.18	GIRADO AL 30.06.18	TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
0 00 00	REMUNERACIONES	86.602.775,12	-25.127,26	86.577.647,86	19.517.029,52	40.476.091,87	20.959.062,35	0,00	40.476.091,87	46.101.555,99
0 01 00	REMUNERACIONES BASICAS	33.300.025,95	-415.093,91	32.884.932,05	7.505.756,27	15.470.031,02	7.964.272,75	0,00	15.470.031,02	17.414.901,03
0 01 01	Sueldos para Cat.ijos Filios	32.002.896,75	-58.911,02	31.633.985,74	7.329.945,67	15.083.378,15	7.953.432,48	0,00	15.083.378,15	16.550.697,58
0 01 03	Servicios Especiales	923.241,72	155.110,54	1.078.352,26	175.478,12	386.149,59	210.671,47	0,00	386.149,59	692.202,69
0 01 05	Suplencias	173.887,48	-1.293,43	172.594,05	334,48	503,18	168,80	0,00	503,28	171.090,77
0 02 00	REMUNERACIONES EVENTUALES	1.394.331,19	480.221,50	1.874.552,69	397.149,97	923.259,51	576.109,54	0,00	923.259,51	951.293,19
0 02 01	Tiempo Extraordinario	787.812,12	206.000,00	993.812,12	228.974,95	522.850,21	293.875,27	0,00	522.850,21	470.961,91
0 02 02	Recargo de Funciones	432.397,04	268.137,19	700.534,23	137.630,73	330.546,22	192.915,49	0,00	330.546,22	369.988,01
0 02 03	Disponibilidad Laboral	82.999,52	6.084,31	89.083,83	23.254,36	46.484,00	23.229,64	0,00	46.484,00	42.599,83
0 02 04	Compensación Vacaciones	7.104,00	0,00	7.104,00	0,00	1.863,68	1.863,68	0,00	1.863,68	5.240,32
0 02 05	Dietas	84.019,52	0,00	84.019,52	7.289,93	21.515,39	14.225,46	0,00	21.515,39	62.503,12
0 03 00	INCENTIVOS SALARIALES	36.383.114,89	-449.258,03	35.933.856,86	8.029.895,79	16.723.009,96	8.693.113,57	0,00	16.723.009,96	19.210.847,50
0 03 01	Retribución por Años Servidos	18.391.135,91	-738.097,59	17.653.038,32	4.160.748,69	8.489.381,59	4.328.632,90	0,00	8.489.381,59	9.163.656,92
0 03 02	Restricc. Al Ejerc. Liberal de la Profesión	5.008.114,59	-59.816,94	4.948.297,66	1.178.162,97	2.374.853,33	1.196.690,37	0,00	2.374.853,33	2.573.444,32
0 03 03	Décimo Tercer Mes	5.470.343,02	-5.876,27	5.464.466,75	1.256.290,64	2.586.700,01	1.330.409,37	0,00	2.586.700,01	2.877.666,73
0 03 04	Salario Escolar	5.046.715,10	72.892,88	5.119.607,98	858.029,90	2.088.246,55	1.230.216,64	0,00	2.088.246,55	3.031.381,43
0 03 99	Otros Incentivos Salariales	2.466.806,27	281.739,69	2.748.545,96	576.663,58	1.183.827,87	607.164,29	0,00	1.183.827,87	1.564.718,09
0 04 00	CONTRIB. PAT. A L. DESARROLLO Y SEG. SOCIAL	6.400.301,97	76.979,68	6.477.281,65	1.456.515,96	2.994.072,11	1.397.556,15	0,00	2.994.072,11	3.483.209,54
0 04 01	Contr. Patron. A Seguro de la Salud CCS	6.072.081,36	71.268,54	6.143.349,90	1.381.808,60	2.840.471,34	1.458.662,74	0,00	2.840.471,34	3.302.878,57
0 04 05	Contr. Patron. A Banco Pop. Y Desar. Comunal	328.220,61	5.711,14	333.931,75	74.707,36	153.600,77	78.893,41	0,00	153.600,77	180.330,97
0 05 00	CONTRIB. PAT. Fda. Pensiones y Otros de Capit.	8.978.989,02	261.023,51	9.239.012,53	2.097.123,51	4.336.923,31	2.219.796,00	0,00	4.336.923,31	4.918.089,22
0 05 01	Contr. Patron. A Seguro de Pensiones CCS	1.719.962,25	17.386,30	1.737.348,54	398.770,30	802.850,30	404.080,00	0,00	802.850,30	934.498,25
0 05 02	Aporte Patron. A Reg. Oblig. Pens. Complem.	984.661,84	13.451,14	998.112,98	224.027,40	460.561,25	236.533,85	0,00	460.561,25	537.551,73
0 05 03	Aporte Patron. A Fondo de Capital. Laboral.	1.969.323,69	24.878,17	1.994.201,86	448.441,69	921.896,32	473.454,64	0,00	921.896,32	1.072.305,53
0 05 04	Contrib. Patron. Otros Fondos Amist. Entes Públicos	1.696.744,32	108.283,61	1.805.027,94	389.437,68	829.373,63	439.935,95	0,00	829.373,63	975.654,31
0 05 05	Fdos adm entes privados	2.603.296,93	97.024,29	2.700.321,21	636.448,24	1.302.241,81	665.793,57	0,00	1.302.241,81	1.398.079,40
0 99 00	OTRAS REMUNERACIONES	151.012,09	21.000,00	172.012,09	30.584,22	48.796,56	18.212,34	0,00	48.796,56	123.215,52
0 99 99	Otras Remuneraciones	151.012,09	21.000,00	172.012,09	30.584,22	48.796,56	18.212,34	0,00	48.796,56	123.215,52
1 00 00	SERVICIOS	12.225.478,32	2.895.472,23	15.120.950,55	1.850.332,89	4.155.753,94	2.305.420,55	4.444.832,81	6.600.586,23	6.570.384,30
1 01 00	ALQUILERES	1.083.087,80	140.720,98	1.223.808,78	180.402,23	431.062,94	150.660,71	513.330,37	944.393,31	279.415,47
1 01 01	Alquiler de Edificios Locales y Terrenos	1.050.687,80	85.185,39	1.135.873,19	174.769,73	415.044,90	240.275,18	486.102,41	901.147,32	234.725,87
1 01 02	Alquiler de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	17.000,00	27.940,96	44.940,96	400,00	4.103,68	3.703,68	16.781,48	20.885,16	24.055,90
1 01 04	Alquiler y Derechos Para Telecomunicaciones	3.400,00	4.424,50	7.824,50	382,50	839,22	456,72	1.806,48	2.645,71	5.178,90
1 01 99	Otros Alquileres	12.000,00	23.170,13	35.170,13	4.850,00	11.075,13	6.225,13	8.640,00	19.715,13	15.455,00
1 02 00	SERVICIOS BASICOS	1.939.147,02	12.902,79	1.952.049,81	377.760,95	805.012,24	423.251,28	10.102,70	815.114,94	1.194.334,87
1 02 01	Servicio de Agua y Alcantarillados	197.455,51	127,65	197.583,17	59.873,99	134.213,59	74.339,60	0,00	134.213,59	63.369,58
1 02 02	Servicio de Energía Eléctrica	679.219,92	150,00	679.369,92	140.480,77	325.766,92	185.286,15	0,00	325.766,92	354.103,01
1 02 03	Servicio de Correo	23.721,39	89,04	23.810,43	5.023,04	10.047,43	5.024,39	0,00	10.047,43	13.763,00
1 02 04	Servicio de Telecomunicaciones	1.014.107,76	17.506,73	1.031.614,49	160.981,47	323.582,61	162.601,15	10.102,70	333.685,31	697.929,18
1 02 99	Otros Servicios Básicos	24.142,42	-5.570,62	18.571,80	11.401,69	11.401,69	0,00	0,00	11.401,69	7.170,11

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
(Cifras en miles de colones)

COO	PARTIDA	PRES. INICIAL	TOT. MODIF. Y PRES. EXTRA.	TOTAL PRESUP.	GRADO AL 31-03-18	GRADO AL 30-06-18	GRADO TRIMESTRAL	COMISION	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	32.373.886,81	-1.524.259,17	30.849.627,64	2.514.446,63	6.877.483,02	4.263.038,39	11.178.389,49	18.055.874,45	12.793.755,19
5 02 01	Edificios	27.459.651,81	-2.404.765,90	25.054.885,90	2.185.542,78	6.203.050,14	4.017.507,36	8.845.140,02	15.048.190,16	10.006.695,75
5 02 02	Vías de Comunicación Terrestre	1.300.000,00	1.420.952,60	2.720.952,60	0,00	0,00	0,00	1.120.240,52	1.120.240,52	300.712,08
5 02 07	Instalaciones	430.000,00	-80.574,65	349.425,35	129.872,94	205.540,82	75.687,88	143.861,98	349.402,80	22,54
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	3.184.235,00	840.128,79	4.024.363,79	299.030,91	468.894,06	169.863,15	1.069.146,91	1.538.040,97	2.486.322,82
5 03 00	BIENES PREEXISTENTES	25.000,00	-23.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 03 01	Terrenos	25.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 99 00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	12.342,57	-5.563,74	6.778,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.778,83
5 99 03	Bienes Intangibles	12.342,57	-6.053,74	6.288,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.288,83
5 99 99	Otros Bienes Duraderos									
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.255.362,67	1.961.447,20	19.616.509,87	2.529.788,25	7.995.194,08	5.465.405,83	92.332,41	6.087.526,49	11.528.983,38
6 01 00	TRANSFER. CORRIENTES SECTOR PUBLICO	134.484,13	-12.136,72	122.147,41	83.176,67	88.996,43	3.821,76	1.330,00	90.528,43	31.631,99
6 01 03	Transferencias corrientes a Instituciones desc no emp	134.484,13	-12.136,72	122.147,41	83.176,67	88.996,43	3.821,76	1.330,00	90.528,43	31.631,99
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	12.820.097,15	1.041.417,65	13.861.514,80	1.720.439,38	6.052.540,25	4.332.100,87	90.165,16	6.142.705,41	7.718.809,39
6 02 01	Becas y Funcionarios	1.713.297,47	405.372,13	2.118.669,60	186.032,64	485.096,67	300.064,03	54.111,90	540.208,57	1.578.461,03
6 02 02	Becas a Terceras Personas	10.634.229,40	625.246,27	11.263.475,67	1.460.738,73	5.365.989,42	3.905.230,69	24.208,18	5.390.197,60	5.873.278,07
6 02 03	Ayudas a Funcionarios	407.106,90	6.427,90	413.534,80	71.204,51	173.474,39	101.269,89	0,00	173.474,39	240.060,41
6 02 99	Otras Transferencias a Personas	65.463,38	371,36	65.834,74	1.443,50	26.979,77	25.536,26	11.845,08	38.824,85	27.009,89
6 03 00	PRESTACIONES	3.033.946,46	269.885,77	3.303.832,23	200.094,91	799.208,64	599.113,73	0,00	799.208,64	2.504.623,59
6 03 01	Prestaciones Legales	3.033.946,46	269.885,77	3.303.832,23	200.094,91	799.208,64	599.113,73	0,00	799.208,64	2.504.623,59
6 04 00	TRANSF. CORR. A EMP. PRIV. SIN FINES DE LUORO	2.242.993,19	61.970,56	2.304.963,75	524.001,56	1.043.369,97	519.368,42	0,00	1.043.369,97	1.261.593,78
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	1.641.155,71	18.526,68	1.659.682,39	376.737,03	775.792,66	399.055,63	0,00	775.792,66	883.899,73
6 04 02	Transferencias Corrientes a Fundaciones	569.000,00	51.096,08	620.096,08	141.059,00	255.134,33	114.075,33	0,00	255.134,33	364.961,76
6 04 03	Transferencias Corrientes a Cooperativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 04 04	transf. Corr. A Otras Entidades Sin Fines Lucrativos	32.837,48	-7.652,21	25.185,27	6.205,53	12.442,99	6.237,46	0,00	12.442,99	12.742,29
6 06 00	OTRAS TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	8.307,77	0,00	8.307,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.307,77
6 06 01	Indemnizaciones	8.307,77	0,00	8.307,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.307,77
6 07 00	TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	15.533,96	189,94	15.723,90	2.075,73	11.076,79	9.001,06	437,25	11.714,04	4.009,86
6 07 01	Transfer. Corrientes Organismos Internacionales	15.533,96	189,94	15.723,90	2.075,73	11.076,79	9.001,06	437,25	11.714,04	4.009,86
8 00 00	AMORTIZACION	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.671,95	65.037,81	0,00	128.671,95	128.031,12
8 02 00	AMORTIZACION DE PRESTAMOS	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.671,95	65.037,81	0,00	128.671,95	128.031,12
8 02 06	Amortiz. De Prestamos Inst. Public. Financieras	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.671,95	65.037,81	0,00	128.671,95	128.031,12
9 00 00	CUENTAS ESPECIALES	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
9 02 00	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
9 02 02	Sumas Con Destino Especifico Sin Asignacion Presup.	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
	TOTAL EGRESOS	168.191.878,04	9.984.536,49	178.176.414,53	28.281.554,33	65.042.618,11	36.761.063,77	26.282.984,50	91.325.602,61	86.850.811,92



CONSOLIDADO GENERAL Y POR PROGRAMA



PROGRAMA ACADÉMICO

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ACADÉMICO
(Cifras en miles de colón)

PARTIDA	PREV. INICIAL	RECORDRES Y RECLAM.	TOTAL PRESUP.	GRABO AL 30.06.16	GRABO AL 30.06.16	GRABO AL 30.06.16	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE	MONTO DISPONIBLE
3 00 00	INTERESES Y COMISIONES	101.087,07	0,00	101.087,07	27.092,11	52.871,48	25.779,37	0,00	52.871,48	48.215,58
3 02 00	INTERESES SOBRE RESTAMOS	101.087,07	0,00	101.087,07	27.092,11	52.871,48	25.779,37	0,00	52.871,48	48.215,58
3 02 06	Intereses S/ Prestarios Inst. Publ. Financ.	101.087,07	0,00	101.087,07	27.092,11	52.871,48	25.779,37	0,00	52.871,48	48.215,58
5 00 00	BIENES DURADEROS	21.820.548,80	3.907.749,90	25.728.298,70	2.382.324,48	7.524.726,12	5.062.401,64	6.908.473,74	14.433.199,86	11.295.098,84
5 01 00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	8.156.811,09	5.387.633,58	13.544.444,67	397.869,05	2.941.938,15	2.294.061,10	4.080.988,20	7.022.918,35	6.521.338,33
5 01 01	Maquinaria y Equipos para la Producción	422.303,76	266.940,13	689.243,89	10.725,62	420.302,74	409.578,12	248.738,76	669.042,50	70.012,38
5 01 02	Equipo de Transporte	351.959,55	-4.211,92	347.747,63	0,00	48.540,80	48.540,80	229.193,64	277.734,64	20.012,38
5 01 03	Equipo de Comunicación	1.856.461,04	13.841,05	1.870.302,09	93.098,54	116.600,84	122.898,94	1.101.951,42	1.218.558,26	651.743,83
5 01 04	Equipo y Mobiliario de Oficina	1.598.233,27	305.134,07	1.903.367,34	48.941,01	171.838,95	178.219,87	748.219,87	920.059,82	983.307,52
5 01 05	Equipo y Programas de Computo	1.538.456,59	829.239,16	2.367.695,75	317.287,03	637.818,22	520.532,20	302.261,99	940.081,21	1.427.614,54
5 01 06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	1.526.454,10	3.721.748,41	5.248.202,52	313.525,85	1.411.648,16	1.098.120,31	859.468,88	2.271.115,03	2.977.087,48
5 01 07	Equipo y Mobl. Educac., Deportivo y Recreativo	260.928,86	-146.153,21	114.775,65	47.977,15	48.648,38	669,24	20.550,56	69.196,95	45.578,70
5 01 99	Maquinaria y Equipos Diverso	602.013,92	401.097,88	1.003.111,81	163.133,85	86.528,84	70.212,99	570.603,08	657.129,93	345.981,88
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	13.663.737,71	-1.480.375,88	12.183.361,83	1.380.483,48	4.882.781,97	2.768.340,34	2.827.485,54	7.410.281,82	4.773.080,51
5 02 01	Edificios	12.562.538,38	-1.405.125,07	11.157.413,31	1.462.677,70	4.047.437,84	2.584.760,15	2.607.910,88	6.655.348,72	4.502.064,59
5 02 02	Instalaciones	91.687,62	28.536,61	120.224,23	52.746,82	66.461,07	13.717,25	53.740,16	120.204,23	0,00
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	1.009.531,71	-103.787,22	905.744,48	299.030,91	468.891,06	169.863,15	165.834,50	634.778,56	271.015,92
5 99 00	BIENES DURADERO DIVERSOS	0,00	490,00	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00
5 99 99	Otros Bienes Duraderos	0,00	490,00	490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.500.801,42	589.058,10	3.089.859,52	847.224,05	1.191.761,48	644.559,43	55.683,11	1.247.466,59	1.847.493,32
6 01 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	134.484,13	-14.316,72	120.167,41	83.176,87	88.998,43	5.821,76	1.530,00	90.528,43	29.638,99
6 01 03	Transferencias corrientes a Instituciones	134.484,13	-14.316,72	120.167,41	83.176,87	88.998,43	5.821,76	1.530,00	90.528,43	29.638,99
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	267.800,83	501.159,40	768.960,23	23.369,28	217.388,13	194.021,85	54.153,11	271.544,24	497.315,99
6 02 01	Becas a funcionarios	176.277,33	398.198,27	574.475,60	13.021,48	163.446,37	150.424,90	54.111,90	217.558,27	356.917,33
6 02 02	Becas a terceros personas	65.100,00	96.851,87	161.951,87	9.948,33	51.676,77	41.676,77	51.666,31	110.285,57	110.285,57
6 02 03	Ayudas a funcionarios	13.000,00	5.737,90	18.737,90	399,48	1.453,44	1.050,97	0,00	1.450,44	17.287,46
6 02 99	Otras transferencias a personas	13.523,50	371,36	13.894,86	0,00	861,22	869,22	0,00	869,22	13.025,64
6 03 00	PRESTACIONES	375.064,93	33.737,53	408.802,46	37.660,22	86.243,38	48.587,15	0,00	86.247,38	322.554,69
6 03 01	Prestaciones legales	375.064,93	33.737,53	408.802,46	37.660,22	86.243,38	48.587,15	0,00	86.247,38	322.554,69
6 04 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	1.721.952,32	68.287,94	1.790.240,27	302.860,44	798.923,50	396.063,06	0,00	798.923,50	991.316,76
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	1.152.952,32	17.191,86	1.170.144,18	361.801,45	543.789,18	281.987,73	0,00	543.789,18	626.355,00
6 04 02	Transferencias Corrientes a Fundaciones	569.000,00	51.096,08	620.096,08	341.059,00	255.134,33	114.075,33	0,00	255.134,33	364.961,76
6 07 00	TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	1.500,00	189,94	1.689,94	157,44	228,04	65,61	0,00	228,04	1.466,90
6 07 01	Transfer. Corrientes Organismos Internacionales	1.500,00	189,94	1.689,94	157,44	228,04	65,61	0,00	228,04	1.466,90
8 00 00	AMORTIZACION	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.673,95	65.037,81	0,00	128.673,95	128.031,12
8 02 00	AMORTIZACION DE PRESTAMOS	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.673,95	65.037,81	0,00	128.673,95	128.031,12
8 02 05	Amortiz. De Prestamos Inst. Public. Financieras	256.703,07	0,00	256.703,07	63.634,14	128.673,95	65.037,81	0,00	128.673,95	128.031,12
9 00 00	CUENTAS ESPECIALES	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
9 02 00	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
9 02 02	Sumas con destino específico sin asignación	0,00	5.935,07	5.935,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.935,07
TOTAL EGRESOS		88.884.060,89	6.024.056,43	94.908.117,32	17.866.116,40	38.185.871,22	21.119.735,82	7.976.075,63	46.161.943,85	44.746.171,48



PROGRAMA ADMINISTRATIVO



PROGRAMA VIDA ESTUDIANTIL

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA VIDA ESTUDIANTIL
(Cifras en miles de colones)

COD.	PARTIDA	PHES. INICIAL	TOT. MODIF. Y PREESTRA.	TOTAL PRESUP.	GRADO AL 31.03.18	GRADO AL 30.06.18	GRADO TRIMESTRAL	COMPRON.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
5 00 00	BIENES DURADEROS	8.247.019,07	17.409,77	8.264.428,84	282.812,56	1.015.939,86	763.127,32	3.016.316,77	4.042.456,64	4.221.972,20
5 01 01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	2.420.389,04	12.646,27	2.433.035,31	142.442,57	369.813,71	227.173,14	1.699.215,41	2.068.831,12	364.204,20
5 01 01	Maquinaria y Equipo para la Producción	205.397,36	-10.307,86	195.089,51	0,00	0,00	0,00	160.454,05	160.454,05	34.635,46
5 01 02	Equipo de Transporte	165.174,93	33.971,22	199.146,16	11.000,00	43.755,55	32.755,55	155.364,43	199.146,16	36,18
5 01 03	Equipo de Comunicación	476.273,38	-146.939,98	329.333,40	3.400,86	53.480,19	50.088,33	260.515,34	314.009,52	15.323,88
5 01 04	Equipo y Mobiliario de Oficina	194.645,68	136.207,75	330.853,43	71.956,58	97.936,47	25.440,89	191.963,20	289.399,67	41.453,76
5 01 05	Equipo y Programas de Computo	238.344,88	-129.492,14	108.852,74	3.133,15	12.645,81	3.512,65	76.821,34	89.467,15	19.485,59
5 01 06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	275.886,96	-135.931,11	139.955,85	7.895,84	13.128,80	5.232,96	111.478,35	124.607,15	15.345,70
5 01 07	Equipo y Mobili. Educac., Deportivo y Recreativo	604.132,52	-109.788,54	494.343,98	29.720,30	42.233,18	12.511,88	272.498,51	314.430,69	179.913,29
5 01 99	Maquinaria y Equipo Diverso	260.433,32	374.929,93	635.363,25	3.291,84	106.922,72	97.630,89	470.420,19	577.342,91	58.020,34
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	5.424.630,03	4.763,50	5.429.393,53	110.369,99	646.324,17	535.954,17	1.827.309,36	1.973.623,53	3.857.768,01
5 02 01	Edificios	5.308.256,60	483.009,93	5.791.266,53	110.369,99	646.324,17	535.954,17	1.237.409,36	1.893.733,53	3.857.533,01
5 02 07	Instalaciones	55.368,75	-55.368,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	463.004,68	-422.877,68	40.127,00	0,00	0,00	0,00	39.892,00	39.892,00	235,00
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.722.631,25	463.761,14	13.206.392,40	1.779.939,03	5.900.077,40	4.170.138,37	36.012,05	5.866.089,43	7.270.502,94
6 01 03	Transferencias corrientes a instituciones	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	12.542.184,06	463.031,14	13.025.215,19	1.695.626,60	5.430.842,92	4.135.056,33	36.012,05	5.866.694,97	7.158.520,22
6 02 01	Becas e honorarios	1.536.020,14	282,49	1.536.302,64	173.011,16	322.650,30	149.639,14	0,00	322.650,30	1.213.652,34
6 02 02	Becas a terceras personas	10.568.129,40	482.058,64	11.050.188,04	1.483.810,41	5.314.235,12	3.863.424,72	24.166,97	5.338.402,09	5.712.785,95
6 02 03	Ayudas a funcionarios	394.106,90	690,00	394.796,90	71.805,03	172.023,95	100.218,92	0,00	172.023,95	222.772,95
6 02 99	Otras transferencias a personas	419.276,52	0,00	419.276,52	0,00	21.773,55	21.773,55	11.845,08	33.618,63	9.308,98
6 03 00	PRESTACIONES	36.918,00	-827,38	36.090,62	1.085,60	2.311,96	1.226,36	0,00	2.311,96	33.778,66
6 03 01	Prestaciones legales	36.918,00	-827,38	36.090,62	1.085,60	2.311,96	1.226,36	0,00	2.311,96	33.778,66
6 04 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	141.729,19	-442,61	141.286,58	33.226,84	67.082,52	33.855,68	0,00	67.082,52	74.204,06
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	141.729,19	-442,61	141.286,58	33.226,84	67.082,52	33.855,68	0,00	67.082,52	74.204,06
6 06 00	OTRAS TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
6 06 01	Indemnizaciones	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTAL EGRESOS		30.050.294,22	1.549.144,42	31.599.438,64	3.997.982,58	11.232.021,34	7.234.038,75	3.589.696,64	14.821.717,97	16.777.720,67



ANEXOS



ANEXO N°1

DETALLE DE LAS PLAZAS PARA

CARGOS FIJOS

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Académico

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
010101-1	GESTION OPERATIVA BASICO EN SERVICIOS GENERALES CONSERJE	11	¢ 443,746,19	380,816	132,22	377,200	130,97	3616	1,25
010201-4	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS GENERALES OFICIAL DE	12	¢ 459,277,40	115,200	40	107,112	37,19	8088	2,81
010401-6	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES CHOFER	14	¢ 506,341,71	50,336	17,47	48,960	17	1376	0,47
010401-7	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES OFICIAL	14	¢ 506,341,71	2,880	1	2,880	1	0	0
010401-8	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES MENSAJERO/A	14	¢ 506,341,71	5,760	2	5,760	2	0	0
020202-23	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO/A	21	¢ 539,253,85	2,880	1	2,880	1	0	0
020402-27	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	25	¢ 703,993,98	0	0	2,880	1	-2880	-1
020504-35	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASISTENTE DE SERVICIOS	91	¢ 1,542,701,91	2,880	1	1,940	0,67	940	0,33
020704-37	TECNICO ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS IDESPO	24	¢ 637,071,64	2,880	1	2,880	1	0	0
020704-38	TECNICO ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A EN	24	¢ 637,071,64	2,880	1	2,880	1	0	0
020704-39	TECNICO ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A EN	24	¢ 637,071,64	17,280	6	17,032	5,91	248	0,09
030304-40	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A	32	¢ 764,157,99	32,400	11,25	31,560	10,95	840	0,3
030304-41	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	32	¢ 764,157,99	2,880	1	2,880	1	0	0
030304-44	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	32	¢ 764,157,99	8,640	3	5,760	2	2880	1
030604-45	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	¢ 899,010,43	115,200	40	117,784	40,89	-2584	-0,89
030604-46	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	¢ 899,010,43	8,640	3	8,640	3	0	0
030604-48	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	¢ 899,010,43	8,640	3	8,640	3	0	0
030704-49	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	35	¢ 957,443,81	18,144	6,3	10,032	3,48	8112	2,82
030904-53	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASESOR/A DE	37	¢ 1,116,738,03	8,640	3	8,640	3	0	0
030904-54	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASESOR/A DE	37	¢ 1,116,738,03	2,880	1	2,880	1	0	0
040604-56	DIRECTOR EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DIRECTORIA DE	42	¢ 1,132,179,89	28,800	10	27,384	9,5	1416	0,5
041104-58	DIRECTOR ASESOR EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DIRECTOR/A DE	44	¢ 1,369,937,19	2,880	1	2,880	1	0	0
010105-59	GESTION OPERATIVA BASICO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL OPERARIO/A DE	11	¢ 443,746,19	11,520	4	11,464	3,98	56	0,02
010305-60	GESTION OPERATIVA ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL OPERARIO/A DE	13	¢ 479,944,90	5,760	2	5,760	2	0	0
010405-61	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL OPERARIO/A DE	14	¢ 506,341,71	5,760	2	5,760	2	0	0
020205-62	TECNICO AUXILIAR EN PLANEAMIENTO ESPACIAL CARPINTERO ALBAÑIL PINTOR/A	21	¢ 539,253,85	11,520	4	11,520	4	0	0
020305-64	TECNICO ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A	22	¢ 545,881,04	8,640	3	8,640	3	0	0
020505-67	TECNICO GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A Y/O	23	¢ 581,800,00	0	0	2,400	0,83	-2400	-0,83
020605-68	TECNICO GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL CARPINTERO, ALBAÑIL, PINTOR/A	23	¢ 581,800,00	2,880	1	480	0,16	2400	0,84
020705-71	TECNICO ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL EBANISTA	24	¢ 637,071,64	2,880	1	0	0	2880	1
020705-72	TECNICO ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A	24	¢ 637,071,64	2,880	1	2,880	1	0	0
030705-80	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A CIVIL	35	¢ 957,443,81	3,360	1,16	1,440	0,5	1920	0,65
031205-88	PROFESIONAL ASESOR GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL AREA DE GESTION	38	¢ 1,222,830,67	3,360	1,16	2,880	1	480	0,16
010406-90	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN PROVEEDURIA BODEGUERO/A	14	¢ 506,341,71	4,320	1,5	4,320	1,5	0	0
020206-91	TECNICO AUXILIAR EN PROVEEDURIA BODEGUERO/A	21	¢ 539,253,85	5,760	2	5,760	2	0	0
020706-92	TECNICO ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADOR/A PLANIFICACION Y	24	¢ 637,071,64	1,080	0,37	0	0	1080	0,37
030306-94	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PROVEEDURIA ADMINISTRADOR/A	32	¢ 764,157,99	2,880	1	2,880	1	0	0
020307-103	TECNICO ASISTENCIAL EN FINANCIERO CONTABLE ASISTENTE DE CONTADURIA	22	¢ 545,881,04	3,312	1,15	1,440	0,5	1872	0,65
020507-105	TECNICO GENERAL EN FINANCIERO CONTABLE CONTADOR/A	23	¢ 581,800,00	4,320	1,5	2,880	1	1440	0,5
020209-124	TECNICO AUXILIAR EN DESARROLLO TECNOLOGICO AUXILIAR EN DIGITACION	21	¢ 539,253,85	2,880	1	2,880	1	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Académico

Codigo de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
020308-125	TECNICO ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLOGICO SOPORTE TECNICO	22	€ 545.881,04	2.880	1	2.880	1	0	0
020709-246	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLOGICO TECNICO INFORMATICO/A	24	€ 637.071,64	33.120	11,5	36.240	12,58	-3120	-1,08
030309-129	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLOGICO	32	€ 764.157,99	34.560	12	39.000	13,54	-4440	-1,54
030609-131	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLOGICO INFORMATICO/A EN	34	€ 899.010,43	4.320	1,5	3.168	1,1	1152	0,4
030609-132	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLOGICO INFORMATICO/A EN	34	€ 899.010,43	7.200	2,5	7.200	2,5	0	0
030709-135	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLOGICO INFORMATICO/A EN	35	€ 957.443,81	8.640	3	8.640	3	0	0
030810-146	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PLANEAMIENTO JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	1.872	0,65	0	0	1872	0,65
031210-147	PROFESIONAL ASESOR GENERAL EN PLANEAMIENTO JEFE/A AREA GESTION	38	€ 1.222.830,67	2.880	1	2.880	1	0	0
020515-177	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS TECNICO DE APOYO A LA	23	€ 581.800,00	11.520	4	0	0	11520	4
030615-190	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS PARAACADEMICOS PROFESIONAL DE	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
020714-194	TECNICO ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL TECNICO/A EN	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
030314-195	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	32	€ 764.157,99	20.160	7	20.160	7	0	0
030614-197	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/A DE	34	€ 899.010,43	11.520	4	11.520	4	0	0
030714-198	PROFESIONAL ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/A EN	35	€ 957.443,81	2.880	1	0	0	2880	1
030316-210	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ORIENTADORA/A	32	€ 764.157,99	5.760	2	5.760	2	0	0
030716-218	PROFESIONAL ANALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADORA SOCIAL	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
010203-224	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES OPERADORA DE	12	€ 459.277,40	11.520	4	8.516	2,95	3004	1,05
010203-225	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES OFICINISTA	21	€ 459.277,40	90.800	31,45	83.136	28,86	7464	2,59
020203-226	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE APOYO	22	€ 545.881,04	132.480	46	132.896	46,14	-416	-0,14
020303-227	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE	22	€ 545.881,04	198.720	69	189.584	65,82	9136	3,18
020303-228	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE ACTAS	22	€ 545.881,04	3.120	1,08	6.544	2,27	-3424	-1,19
020303-229	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE APOYO	22	€ 545.881,04	2.880	1	4.080	1,41	-1200	-0,41
030203-230	PROFESIONAL AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIA EJECUTIVO/A	31	€ 811.324,87	84.240	29,25	83.078	28,84	1162	0,41
030303-231	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A EJECUTIVO/A	32	€ 764.157,99	11.520	4	11.520	4	0	0
072004-800	ASISTENTE TECNICO EJECUTIVO 2	54	€ 965.588,48	2.880	1	492	0,17	2388	0,83
072104-801	PLANIFICADORA/A 3	54	€ 965.588,48	2.880	1	2.880	1	0	0
072204-802	COORDINADORA/A EJECUTIVO/A ADM	84	€ 1.483.387,14	5.760	2	5.760	2	0	0
072304-803	PROFESIONAL LICENCIADO 3	54	€ 965.588,48	5.760	2	0	0	5760	2
114020-900	PROFESOR/A BACHILLER	87	€ 764.158,86	10.800	3,75	6.311	2,19	4489	1,56
114020-900	PROFESOR/A BACHILLER	88	€ 899.010,43	2.880	1	720	0,25	2160	0,75
114020-900	PROFESOR/A BACHILLER	90	€ 1.186.693,77	2.880	1	960	0,33	1920	0,67
114120-901	PROFESOR/A INSTRUCTORIA LICENCIADO/A	88	€ 899.010,43	645.569	224,15	425.965	147,9	219604	76,25
114120-901	PROFESOR/A INSTRUCTORIA LICENCIADO/A	89	€ 988.911,48	19.440	6,75	16.130	5,8	3310	1,15
114120-901	PROFESOR/A INSTRUCTORIA LICENCIADO/A	90	€ 1.186.693,77	26.640	9,25	24.476	8,49	2164	0,76
114120-901	PROFESOR/A INSTRUCTORIA LICENCIADO/A	91	€ 1.542.701,91	15.840	5,5	13.846	4,8	1994	0,7
114220-902	PROFESOR/A 1	89	€ 988.911,48	632.934	219,76	501.591	174,16	131343	45,6
114220-902	PROFESOR/A 1	90	€ 1.186.693,77	30.960	10,75	28.904	10,03	2056	0,72
114220-902	PROFESOR/A 1	91	€ 1.542.701,91	9.360	3,25	8.546	2,96	814	0,29
114320-903	PROFESOR/A 2	88	€ 899.010,43	0	0	0	0	0	0
114320-903	PROFESOR/A 2	90	€ 1.186.693,77	1.536.594	533,53	1.266.775	439,85	269819	93,68

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Académico

Codigo de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
114320-903	PROFESORIA 2	91	€ 1.542.701,91	6.404	2,25	6.404	2,22	76	0,03
114420-904	CATEDRATICO/A	91	€ 1.542.701,91	663.608	230,41	576.452	200,15	87156	30,26
120020-908	MIEMBRO SEPUNA	90	€ 1.186.693,77	1.440	0,5	1.440	0,5	0	0
120020-908	MIEMBRO SEPUNA	91	€ 1.542.701,91	1.440	0,5	1.440	0,5	0	0
120020-916	PRESIDENTE/IA SEPUNA	91	€ 1.542.701,91	2.160	0,75	2.160	0,75	0	0
130020-921	COORDINADOR/IA PROGRAMA DE POSGRADO	88	€ 899.010,43	3.304	1,14	2.160	0,75	1144	0,39
130020-921	COORDINADOR/IA PROGRAMA DE POSGRADO	91	€ 1.542.701,91	720	0,25	720	0,25	0	0
130020-922	COORDINADOR/IA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS	88	€ 899.010,43	2.520	0,87	1.200	0,41	1320	0,46
130020-922	COORDINADOR/IA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS	89	€ 988.911,48	2.160	0,75	2.160	0,75	0	0
130020-922	COORDINADOR/IA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS	90	€ 1.186.693,77	4.324	1,5	2.160	0,75	2164	0,75
130020-922	COORDINADOR/IA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS	91	€ 1.542.701,91	2.160	0,75	2.160	0,75	0	0
130020-925	DIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	88	€ 899.010,43	14.400	5	12.328	4,28	2072	0,72
130020-925	DIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	89	€ 988.911,48	14.400	5	14.400	5	0	0
130020-925	DIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	90	€ 1.186.693,77	57.600	20	51.832	17,99	5768	2,01
130020-925	DIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	91	€ 1.542.701,91	46.080	16	40.456	14,04	5624	1,96
160020-926	SUBDIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	88	€ 899.010,43	5.040	1,75	4.604	1,59	436	0,16
160020-926	SUBDIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	89	€ 988.911,48	6.480	2,25	4.320	1,5	2160	0,75
160020-926	SUBDIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	90	€ 1.186.693,77	32.400	11,25	27.132	9,42	5268	1,83
160020-926	SUBDIRECTOR/IA DE UNIDAD ACADEMICA	91	€ 1.542.701,91	7.920	2,75	7.920	2,75	0	0
130020-927	VICEDECANO/IA	90	€ 1.186.693,77	16.560	5,75	16.560	5,75	0	0
130020-927	VICEDECANO/IA	91	€ 1.542.701,91	8.640	3	7.224	2,5	1416	0,5
130020-928	DECANO/IA	88	€ 899.010,43	5.760	2	5.760	2	0	0
130020-928	DECANO/IA	89	€ 988.911,48	5.760	2	5.760	2	0	0
130020-928	DECANO/IA	90	€ 1.186.693,77	5.760	2	5.760	2	0	0
130020-928	DECANO/IA	91	€ 1.542.701,91	11.520	4	10.104	3,5	1416	0,5
140020-929	VICERRECTOR/IA DE DOCENCIA	90	€ 1.186.693,77	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-930	VICERRECTOR/IA DE INVESTIGACION	90	€ 1.186.693,77	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-931	VICERRECTOR/IA DE EXTENSION	90	€ 1.186.693,77	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-936	RECTOR/IA ADJUNTO	91	€ 1.542.701,91	2.880	0	0	0	2880	1
150020-939	PROFESORIA VISITANTE	75	€ 0,00	0	0	0	0	0	0
150020-940	ACADEMICO/IA JUBILADO/IA	75	€ 0,00	0	0	0	0	0	0
020409-243	TECNICO ESPECIALIZADO EN DESARROLLO TECNOLOGICO SOPORTE TECNICO (CODIGO	25	€ 703.863,98	8.640	3	8.640	3	0	0
020515-247	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	15.840	5,5	584	0,2	15256	5,3
020515-248	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	2.880	1	0	0	2880	1
020515-251	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO EN	23	€ 581.800,00	2.880	1	0	0	2880	1
020515-253	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	2.880	1	480	0,16	2400	0,84
020515-254	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	3.600	1,25	0	0	3600	1,25
030316-256	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADOR/IA SOCIAL	32	€ 764.157,99	4.258	1,47	2.880	1	1376	0,47
020515-235	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	2.880	1	0	0	2880	1
020515-237	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581.800,00	1.440	0,5	0	0	1440	0,5

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Académico

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Cumulada	Horas	Tiempos Cumulada	Horas	Tiempos Cumulada
020515-242	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581,800,00	10,090	3,5	1,524	0,52	8556	2,98
020415-279	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS PARAACADEMICOS TECNICO EN	25	€ 703,963,98	1,440	0,5	0	0	1440	0,5
030309-295	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLOGICO PERFIL	32	€ 764,157,99	14,400	5	8,640	3	5760	2
031314-296	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	49	€ 840,379,26	8,640	3	8,640	3	0	0
031304-306	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	49	€ 840,379,26	20,160	7	17,568	6,1	2592	0,9
030616-263	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL ORIENTADORA/A	34	€ 899,010,43	5,760	2	5,760	2	0	0
130020-949	VICEDECANO/A ADMINISTRATIVO	91	€ 1,542,701,91	2,880	1	2,880	1	0	0
130020-950	DELEGADO/A INSTITUCIONAL	86	€ 1,483,367,14	720	0,25	0	0	720	0,25
030309-293	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLOGICO	32	€ 764,157,99	1,440	0,5	0	0	1440	0,5
020215-310	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS PARAACADEMICOS TECNICO DE	21	€ 539,253,85	0	0	1,980	0,68	-1980	-0,68
030315-319	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	32	€ 764,157,99	2,880	1	0	0	2880	1
030316-329	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE	32	€ 764,157,99	1,440	0,5	1,356	0,47	84	0,03
030705-344	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL REGENTE AMBIENTAL UCPI	35	€ 957,443,81	2,880	1	2,880	1	0	0
020515-345	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS ASISTENTE ACADEMICO	23	€ 581,800,00	2,880	1	0	0	2880	1
030605-346	PROFESIONAL EJECUTIVO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTRONICO-	34	€ 899,010,43	4,560	1,58	2,880	1	1680	0,58
030705-348	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTRONICO	35	€ 957,443,81	8,640	3	5,760	2	2880	1
020405-352	TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTRONICO	25	€ 703,963,98	7,440	2,58	5,760	2	1680	0,58
020714-350	TECNICO ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL TECNICO/A DE	24	€ 637,071,64	2,880	1	1,480	0,51	1400	0,49
020421-362	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	5,760	2	5,254	1,82	506	0,18
020421-363	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	1,440	0,5	-1440	-0,5
020421-364	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	2,880	1	16,194	5,62	-13314	-4,62
020421-365	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	0	0	0	0
020421-367	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	5,760	2	2,880	1	2880	1
020421-368	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	2,880	1	-2880	-1
020421-369	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	4,384	1,52	-4384	-1,52
020421-371	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	1,440	0,5	1,440	0,5	0	0
030321-374	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TOPOGrafo/A	32	€ 764,157,99	2,880	1	2,880	1	0	0
030321-375	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA EDUCADOR/A	32	€ 764,157,99	2,880	1	2,880	1	0	0
020521-382	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581,800,00	720	0,25	720	0,25	0	0
020221-383	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA AUXILIAR DE LABORATORIO	21	€ 539,253,85	10,080	3,5	7,648	2,65	2432	0,85
020221-386	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA AUXILIAR EN LABORATORIO	21	€ 539,253,85	17,280	6	14,472	5,02	2808	0,98
020521-387	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581,800,00	14,400	5	14,400	5	0	0
020421-366	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	5,760	2	5,760	2	0	0
020421-370	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	2,880	1	-2880	-1
020421-372	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703,963,98	0	0	2,880	1	-2880	-1
030321-373	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA GEOGrafo/A	32	€ 764,157,99	9,840	3,41	6,360	2,2	3480	1,21
030321-376	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA PLANIFICADOR/A	32	€ 764,157,99	2,880	1	2,824	0,98	56	0,02
030321-377	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA SOCIOLOGO/A	32	€ 764,157,99	5,760	2	5,704	1,98	56	0,02
020521-378	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581,800,00	9,264	3,21	7,196	2,49	2068	0,72
020521-380	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581,800,00	2,880	1	2,880	1	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Académico

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	tiempos Compañero	Horas	tiempos Compañero	Horas	tiempos Compañero
020521-381	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581.800,00	5.760	2	5.760	2	0	0
010221-384	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	12	€ 459.277,40	77.760	27	77.760	27	0	0
020221-385	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA AUXILIAR DE LABORATORIO	21	€ 538.253,85	2.880	1	1.560	0,54	1320	0,46
010221-388	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	12	€ 459.277,40	2.160	0,75	2.160	0,75	0	0
020421-384	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	4.560	1,58	4.320	1,5	240	0,08
020421-392	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	2.880	1	2.160	0,75	720	0,25
020521-390	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE ACADEMICO/A	23	€ 581.800,00	5.760	2	5.760	2	0	0
020521-391	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE ACADEMICO/A	23	€ 581.800,00	5.760	2	3.332	1,15	2.428	0,85
020421-387	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	8.640	3	8.640	3	0	0
020421-395	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	2.880	1	2.880	1	0	0
020421-393	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	14.400	5	14.400	5	0	0
010321-398	GESTION OPERATIVA ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	13	€ 479.944,80	23.040	8	25.920	9	-2880	-1
010321-399	GESTION OPERATIVA ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	13	€ 479.944,80	11.520	4	8.640	3	2880	1
010321-400	GESTION OPERATIVA ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	13	€ 479.944,80	2.880	1	2.880	1	0	0
020221-401	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA AUXILIAR EN LABORATORIO	21	€ 538.253,85	1.440	0,5	1.440	0,5	0	0
030321-404	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ARTE ESCENICO	32	€ 784.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030321-408	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA QUIMICO/A	32	€ 784.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030321-407	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ESTADISTICO/A	32	€ 784.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030721-410	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA AGRONOMO	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030721-411	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA BIOLOGO/A	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
020321-402	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A EN	22	€ 545.881,04	4.320	1,5	2.880	1	1440	0,5
020421-396	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA TECNICO/A DE	25	€ 703.983,98	23.040	8	22.968	7,97	72	0,03
020321-415	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA OPERADOR/A	22	€ 545.881,04	2.880	1	2.880	1	0	0
020321-416	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA OPEADOR/A	22	€ 545.881,04	4.424	1,53	1.320	0,45	3104	1,08
120020-957	PRESIDENTE/A COMITE ETICO CIENTIFICO UNA	90	€ 1.186.893,77	720	0,25	720	0,25	0	0
030321-428	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA BIOLOGO/A	32	€ 784.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030321-434	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	32	€ 784.157,99	0	0	2.880	1	-2880	-1
031309-437	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	49	€ 840.378,26	2.880	1	1.152	0,4	1728	0,6
020421-438	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENTE	25	€ 703.983,98	0	0	2.880	1	-2880	-1
031316-440	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN VIDA ESTUDIANTIL ORIENTADOR/A	49	€ 840.378,26	5.760	2	5.760	2	0	0
034603-442	PROFESIONAL AUXILIAR SIN GRADO EN SERVICIOS SECRETARIALES PERFIL	79	€ 568.674,12	2.880	1	1.120	0,38	1760	0,62
034804-444	PROFESIONAL EJECUTIVO SIN GRADO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINIST. DE	81	€ 781.748,20	2.880	1	2.880	1	0	0
Total del Programa				5.971.277,00	2.073,23	5.100.918,00	1.770,84	870.359,00	302,39

Fuente: SIGESA, Diego Alpizar.

Realizado por: Augusto César García, 18 de julio.

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Administrativo

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completo	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
010101-1	GESTION OPERATIVA BASICO EN SERVICIOS GENERALES CONSERJE	11	€ 443.746,19	96.288	33,43	82.492	28,64	13.796	4,79
010101-2	GESTION OPERATIVA BASICO EN SERVICIOS GENERALES OPERARIO/A MANEJO DE	11	€ 443.746,19	5.744	1,99	2.880	1	2.864	0,99
010101-3	GESTION OPERATIVA BASICO EN SERVICIOS GENERALES OPERADORA/A ACCESO	11	€ 443.746,19	20.160	7	20.000	6,94	160	0,06
010201-4	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS GENERALES OFICIAL DE	12	€ 459.277,40	325.440	113	323.608	112,36	1.832	0,84
010301-5	GESTION OPERATIVA ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES OPERATIVO/A DE	13	€ 479.844,80	5.760	2	2.880	1	2.880	1
010401-6	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES CHOFER	14	€ 506.341,71	54.720	19	54.712	18,99	8	0,01
010401-7	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES OFICIAL	14	€ 506.341,71	11.520	4	11.520	4	0	0
010401-8	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES MENSAJERO/A	14	€ 506.341,71	21.600	7,5	23.388	8,11	-1.788	-0,61
020301-11	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES MECANICO/A AUTOMOTRIZ	22	€ 545.881,04	5.760	2	5.760	2	0	0
030301-12	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES COORDINADOR/A UNIDAD DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	0,82	496	0,18
030301-13	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES COORDINADOR/A UNIDAD DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030301-14	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES COORDINADOR/A UNIDAD DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030301-15	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES COORDINADOR/A UNIDAD DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030301-16	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS GENERALES COORDINADOR/A UNIDAD DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030701-17	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS GENERALES JEFE/A DE TRANSPORTE	35	€ 957.443,81	2.880	2,12	6.040	2,09	80	0,03
030701-18	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS GENERALES JEFE/A DE SEGURIDAD	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030701-19	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS GENERALES JEFE/A DE DOCUMENTACION Y	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
041101-21	DIRECTOR ASESOR EN SERVICIOS GENERALES DIRECTOR/A ABASTECIMIENTO	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020702-26	TECNICO ANALISTA EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO	24	€ 637.071,64	0	0	0	0	0	0
020402-27	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	25	€ 703.963,98	2.880	1	2.880	1	0	0
030602-31	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	34	€ 699.010,43	2.880	1	196	0,06	2.684	0,94
020504-34	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ARCHIVISTA	23	€ 581.800,00	14.400	5	14.400	5	0	0
020504-35	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASISTENTE DE SERVICIOS	23	€ 581.800,00	2.880	1	2.880	1	0	0
030304-40	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	17.280	6	18.608	6,46	-1.328	-0,46
030304-41	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	4.320	1,5	2.880	1	1.440	0,5
030304-42	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ARCHIVISTA	32	€ 764.157,99	5.760	2	5.760	2	0	0
030604-45	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	3.480	1,2	3.480	1,2	0	0
030604-46	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	11.880	4,12	5.872	2,03	6.008	2,09
030604-47	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	656	0,22	656	0,22	0	0
030704-49	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	35	€ 957.443,81	5.760	2	5.760	2	0	0
030704-50	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030704-51	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	35	€ 957.443,81	4.320	1,5	2.408	0,83	1.920	0,67
030904-53	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASESOR/A DE	37	€ 1.116.738,03	2.880	1	2.880	1	0	0
031204-55	PROFESIONAL ASESOR GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	38	€ 1.222.830,67	2.880	1	2.880	1	0	0
040604-56	DIRECTOR EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DIRECTOR/A DE	42	€ 1.132.179,89	3.232	1,12	2.880	0,88	680	0,24
041104-58	DIRECTOR ASESOR EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DIRECTOR/A DE	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
010105-59	GESTION OPERATIVA BASICO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL OPERARIO/A DE	11	€ 443.746,19	25.920	9	25.920	9	0	0
020205-62	TECNICO AUXILIAR EN PLANEAMIENTO ESPACIAL CARPINTERO ALBAÑIL PINTOR/A	21	€ 539.253,85	25.920	9	24.008	8,33	1.912	0,67

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Administrativo

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Contabil	Horas	Tiempos Contabil	Horas	Tiempos Contabil
020305-64	TECNICO ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A	22	€ 545.881,04	40.320	14	21.664	7,52	18.656	6,48
020305-65	TECNICO ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL CARPINTERO ALBAÑIL PINTOR/A	22	€ 545.881,04	2.880	1	14.400	5	-11.520	-4
020305-66	TECNICO ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL SOLDADOR/A	22	€ 545.881,04	0	0	5.760	2	-5.760	-2
020505-67	TECNICO GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A YO	23	€ 581.800,00	5.760	2	11.464	3,98	-5.704	-1,98
020505-68	TECNICO GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL CARPINTERO, ALBAÑIL, PINTOR/A	23	€ 581.800,00	8.640	3	2.880	1	5.760	2
020505-70	TECNICO GENERAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL TECNICO/A EN AIRE	23	€ 581.800,00	6.480	2,25	6.122	2,12	358	0,13
020705-71	TECNICO ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL EBANISTA	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
020705-72	TECNICO ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO/A	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
020405-73	TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANEAMIENTO ESPACIAL MAESTRO DE	25	€ 703.963,98	2.880	1	2.880	1	0	0
030305-74	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ARQUITECTO/A	32	€ 764.157,99	26.120	9,06	21.102	7,32	5.018	1,74
030305-75	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A	32	€ 764.157,99	0	0	2.880	1	-2.880	-1
030305-76	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A	32	€ 764.157,99	5.760	2	1.162	0,4	4.598	1,6
030705-79	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ARQUITECTO/A	35	€ 957.443,81	23.208	8,05	25.942	9	-2.734	-0,95
030705-80	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A CIVIL	35	€ 957.443,81	9.960	3,45	4.304	1,49	5.656	1,96
030705-81	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL PRESUPUESTISTA	35	€ 957.443,81	2.880	1	3.081	1,06	-201	-0,06
030705-82	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL MANTENIMIENTO DE LA OBRA	35	€ 957.443,81	432	0,15	2.880	1	-2.448	-0,85
030705-83	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL MANTENIMIENTO	35	€ 957.443,81	432	0,15	2.880	1	-2.448	-0,85
030805-85	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0
030805-86	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL PLANIFICACION	36	€ 1.029.252,38	0	0	2.880	1	-2.880	-1
030805-87	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL	36	€ 1.029.252,38	648	0,22	2.880	1	-2.232	-0,78
041105-89	DIRECTOR ASESOR EN PLANEAMIENTO ESPACIAL DIRECTOR/A DE	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020206-91	TECNICO AUXILIAR EN PROVEEDURIA BODEGUERO/A	21	€ 539.253,85	11.520	4	11.344	3,83	176	0,07
020706-92	TECNICO ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A PLANIFICACION Y	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
020406-93	TECNICO ESPECIALIZADO EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A CONTROLADORA/A DE	25	€ 703.963,98	5.760	2	5.760	2	0	0
030306-94	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A	32	€ 764.157,99	14.400	5	17.280	6	-2.880	-1
030706-95	PROFESIONAL ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A CONTRATACION	35	€ 957.443,81	34.560	12	34.336	11,92	224	0,08
030706-96	PROFESIONAL ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A PROVEEDURIA-CONTROL	35	€ 957.443,81	9.848	3,41	8.640	3	1.208	0,41
030706-98	PROFESIONAL ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A VERIFICACION	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030706-99	PROFESIONAL ANALISTA EN PROVEEDURIA ADMINISTRADORA/A DEL ALMACEN	35	€ 957.443,81	5.760	2	2.880	1	2.880	1
030806-100	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PROVEEDURIA JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	9.112	3,18	8.144	2,82	968	0,34
041106-101	DIRECTOR ASESOR EN PROVEEDURIA DIRECTOR/A DE CONTRATACION	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020207-102	TECNICO AUXILIAR EN FINANCIERO CONTABLE AUXILIAR EN CONTADURIA	21	€ 539.253,85	8.640	3	8.640	3	0	0
020307-103	TECNICO ASISTENCIAL EN FINANCIERO CONTABLE ASISTENTE DE CONTADURIA	22	€ 545.881,04	8.640	3	8.640	3	0	0
020407-104	TECNICO ESPECIALIZADO EN FINANCIERO CONTABLE TECNICO EN PRESUPUESTO O	25	€ 703.963,98	17.280	6	14.736	5,11	2.544	0,89
020507-105	TECNICO GENERAL EN FINANCIERO CONTABLE CONTADOR/A	23	€ 581.800,00	33.120	11,5	32.760	11,37	360	0,13
030307-106	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN FINANCIERO CONTABLE ADMINISTRADORA/A DE	32	€ 764.157,99	34.560	12	34.560	12	0	0
030607-107	PROFESIONAL EJECUTIVO EN FINANCIERO CONTABLE ADMINISTRADORA/A DE	34	€ 889.010,43	8.640	3	8.640	3	0	0
030707-108	PROFESIONAL ANALISTA EN FINANCIERO CONTABLE ADMINISTRADORA/A ANALISTA	35	€ 957.443,81	33.840	11,75	33.840	11,75	0	0
030807-108	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN FINANCIERO CONTABLE JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	11.520	4	11.520	4	0	0
030807-110	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN FINANCIERO CONTABLE PROFESIONAL DE DIRECCION	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0
041107-111	DIRECTOR ASESOR EN FINANCIERO CONTABLE DIRECTOR/A FINANCIERO	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020708-112	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO HUMANO ADMINISTRADORA/A DE APOYO	24	€ 637.071,64	5.760	2	5.760	2	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Administrativo

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
020408-113	TECNICO ESPECIALIZADO EN DESARROLLO HUMANO ADMINISTRADOR/A	25	€ 703.963,98	46.080	16	44.744	15,53	1.336	0,47
030308-114	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO HUMANO ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	8.640	3	8.640	3	0	0
030308-115	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO HUMANO ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	11.520	4	11.520	4	0	0
030308-116	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO HUMANO INGENIERO/A EN	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030708-117	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO HUMANO ADMINISTRADOR/A EN GESTION	35	€ 957.443,81	57.600	20	51.080	17,73	6.520	2,27
030708-119	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO HUMANO PSICOLOGO/A ORGANIZACIONAL	35	€ 957.443,81	5.760	2	5.760	2	0	0
030708-120	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO HUMANO PSICOLOGO/A SALUD LABORAL	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030708-121	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO HUMANO INGENIERO/A INDUSTRIAL	35	€ 957.443,81	2.400	0,83	2.400	0,83	0	0
030808-122	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN DESARROLLO HUMANO JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	14.400	5	11.448	3,97	2.952	1,03
041108-123	DIRECTOR ASESOR EN DESARROLLO HUMANO DIRECTOR/A RECURSOS HUMANOS	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020209-124	TECNICO AUXILIAR EN DESARROLLO TECNOLÓGICO AUXILIAR EN DIGITACION	21	€ 539.253,85	2.880	1	2.880	1	0	0
020509-126	TECNICO GENERAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO SOPORTE TECNICO	23	€ 581.800,00	5.760	2	5.760	2	0	0
020709-246	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO TECNICO INFORMATICO/A	24	€ 637.071,64	11.520	4	9.116	3,16	2.404	0,84
020409-128	TECNICO ESPECIALIZADO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO SOPORTE TECNICO Y/O	25	€ 703.963,98	5.760	2	5.760	2	0	0
030309-129	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	32	€ 764.157,99	5.760	2	5.760	2	0	0
030608-131	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO INFORMATICO/A EN	34	€ 898.010,43	31.680	11	46.896	16,28	-15.216	-6,28
030708-134	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO PROFESIONAL EN SISTEMAS-	35	€ 957.443,81	23.040	8	22.968	7,97	72	0,03
030709-137	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO DISEÑADOR/A WEB	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030809-138	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	36	€ 1.029.252,38	11.520	4	11.520	4	0	0
030809-139	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0
030809-140	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO JEFE/A DE	37	€ 1.116.738,03	11.520	4	10.512	3,65	1.008	0,35
041109-141	DIRECTOR ASESOR EN DESARROLLO TECNOLÓGICO CENTRO DE GESTION	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
041109-142	DIRECTOR ASESOR EN DESARROLLO TECNOLÓGICO CENTRO DE GESTION	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
041209-143	DIRECTOR ASESOR GENERAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO DIRECCION DE	45	€ 1.506.929,53	2.880	1	2.880	1	0	0
030610-144	PROFESIONAL EJECUTIVO EN PLANEAMIENTO ASISTENTE EN ANALISIS DE	34	€ 898.010,43	8.640	3	8.160	2,83	480	0,17
030710-145	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO CONTROL INTERNO-GESTION OPERATIVA-	35	€ 957.443,81	23.040	8	23.040	8	0	0
030810-146	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN PLANEAMIENTO JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	17.280	6	15.960	5,54	1.320	0,46
041110-148	DIRECTOR ASESOR EN PLANEAMIENTO DIRECTOR/A DE PLANIFICACION	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
030311-149	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030311-150	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030711-151	PROFESIONAL ANALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS PERIODISTA	35	€ 957.443,81	17.280	6	17.280	6	0	0
030711-152	PROFESIONAL ANALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS RELACIONISTA	35	€ 957.443,81	11.520	4	11.464	3,98	56	0,02
030811-153	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS	36	€ 1.029.252,38	8.640	3	8.640	3	0	0
030811-154	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS	36	€ 1.029.252,38	11.520	4	8.640	3	2.880	1
030811-155	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS EN	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0
040811-156	DIRECTOR ESPECIALISTA EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DIRECTOR/A	43	€ 1.245.397,44	5.760	2	5.760	2	0	0
041111-157	DIRECTOR ASESOR EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DIRECTOR/A DE	44	€ 1.369.937,19	5.760	2	5.760	2	0	0
030312-158	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN GESTION JURIDICA ABOGADO/A DE ASISTENCIA	32	€ 764.157,99	13.920	4,83	10.384	3,6	3.536	1,23
030912-159	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN GESTION JURIDICA ABOGADO/A	37	€ 1.116.738,03	37.440	13	34.560	12	2.880	1
041112-160	DIRECTOR ASESOR EN GESTION JURIDICA DIRECTOR/A JURIDICO	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
030813-161	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION AUDITOR/A	36	€ 1.029.252,38	31.680	11	23.040	8	8.640	3
030813-162	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION AUDITOR/A AREA	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Administrativo

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
030913-163	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION	37	€ 1.116.738,03	2.880	1	0	0	2.880	1
030913-164	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION	37	€ 1.116.738,03	2.880	1	2.880	1	0	0
040813-165	DIRECTOR ESPECIALISTA EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION DIRECTOR/A	43	€ 1.245.397,44	5.760	2	5.760	2	0	0
040813-166	DIRECTOR ESPECIALISTA EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION DIRECTOR/A	43	€ 1.245.397,44	2.880	1	2.880	1	0	0
051813-167	GESTION FISCALIZADORA SUBCONTRALOR EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION	47	€ 1.819.245,29	2.880	1	2.880	1	0	0
051813-168	GESTION FISCALIZADORA CONTRALOR EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION	48	€ 1.657.821,89	2.880	1	2.880	1	0	0
030314-195	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	32	€ 764.157,99	1.408	0,48	1.288	0,44	120	0,04
010203-224	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES OPERADORA DE	12	€ 459.277,40	5.760	2	5.642	1,95	118	0,05
010203-225	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES OFICINISTA	12	€ 459.277,40	33.832	11,74	32.328	11,22	1.504	0,52
020203-226	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE APOYO	21	€ 539.253,85	18.196	6,29	17.280	6	856	0,29
020303-227	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE	22	€ 545.881,04	65.584	22,77	68.048	23,62	-2.464	-0,85
020303-228	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE ACTAS	22	€ 545.881,04	18.240	6,33	15.144	5,25	3.096	1,08
020303-229	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A DE APOYO	22	€ 545.881,04	41.832	14,52	40.000	13,88	1.832	0,64
030203-230	PROFESIONAL AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A EJECUTIVO/A	31	€ 611.324,67	34.072	11,83	32.912	11,42	1.160	0,41
030303-231	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A EJECUTIVO/A	32	€ 764.157,99	14.400	5	14.400	5	0	0
030303-232	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/A EJECUTIVO/A	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
041003-233	DIRECTOR ADMINISTRATIVO EN SERVICIOS SECRETARIALES DIRECTOR/A SECRETARIA	41	€ 1.029.252,98	2.880	1	1.440	0,5	1.440	0,5
114020-900	PROFESORA/A BACHILLER	87	€ 764.158,86	964	0,33	394	0,13	570	0,2
114120-901	PROFESORA/A INSTRUCTOR/A LICENCIADO/A	88	€ 899.010,43	16.398	5,69	13.388	4,64	3.010	1,05
114220-902	PROFESORA/A 1	89	€ 988.911,48	3.688	1,27	3.622	1,25	48	0,02
114220-902	PROFESORA/A 1	90	€ 1.186.693,77	2.880	1	2.880	1	0	0
114320-903	PROFESORA/A 2	90	€ 1.186.693,77	6.452	2,24	6.392	2,21	60	0,03
114420-904	CATEDRATICO/A	91	€ 1.542.701,91	2.980	1,03	76	0,02	2.904	1,01
140020-933	VICERRECTOR/A DE ADMINISTRACION	91	€ 1.542.701,91	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-934	MIEMBRO CONSEJO UNIVERSITARIO	89	€ 988.911,48	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-934	MIEMBRO CONSEJO UNIVERSITARIO	90	€ 1.186.693,77	5.760	2	5.760	2	0	0
140020-934	MIEMBRO CONSEJO UNIVERSITARIO	91	€ 1.542.701,91	8.640	3	8.640	3	0	0
140020-935	RECTOR/A	91	€ 1.542.701,91	2.880	1	2.880	1	0	0
020409-244	TECNICO ESPECIALIZADO EN DESARROLLO TECNOLOGICO INFORMATICO/A EN CGI	25	€ 703.963,98	11.520	4	11.520	4	0	0
020709-245	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLOGICO REDES (CODIGO ELIMINADO)	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
030316-256	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADORA/A SOCIAL	32	€ 764.157,99	960	0,33	880	0,3	80	0,03
020709-127	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLOGICO SOPORTE TECNICO Y/O	24	€ 637.071,64	11.520	4	8.453	2,93	3.067	1,07
140020-946	MIEMBRO ADMINISTRATIVO CONSEJO UNIVERSITARIO	36	€ 1.029.252,98	2.880	1	2.880	1	0	0
140020-946	MIEMBRO ADMINISTRATIVO CONSEJO UNIVERSITARIO	42	€ 1.132.179,89	2.880	1	2.880	1	0	0
031410-305	PROFESIONAL ANALISTA BACHILLER EN PLANEAMIENTO CONTROL INTERNO	50	€ 895.001,76	2.880	1	2.880	1	0	0
031309-297	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLOGICO	49	€ 840.379,26	0	0	2.880	1	-2.880	-1
031409-298	PROFESIONAL ANALISTA BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLOGICO PROFESIONAL	50	€ 895.001,76	2.880	1	2.880	1	0	0
031409-300	PROFESIONAL ANALISTA BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLOGICO DISEÑADORA/A	50	€ 895.001,76	2.880	1	2.880	1	0	0
031513-301	PROFESIONAL ESPECIALISTA BACHILLER EN CONTROL INTERNO Y FISCALIZACION	51	€ 962.127,13	2.880	1	2.880	1	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Administrativo

Código de Puesto	Nombre Puesto	Cat.	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos	Horas	Tiempos Completos
031301-302	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN SERVICIOS GENERALES EJECUTIVO	49	€ 840.379,26	2.880	1	2.880	1	0	0
031304-306	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	49	€ 840.379,26	2.880	1	2.880	1	0	0
030309-276	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.400	0,83	480	0,17
030309-308	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	32	€ 764.157,99	14.400	5	13.055	4,53	1.345	0,47
030609-335	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO REDES EN CGT	34	€ 896.010,43	5.992	2,08	5.760	2	232	0,08
030609-337	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO UNA-WEB	34	€ 896.010,43	2.880	1	4.200	1,45	-1.320	-0,45
030609-338	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO INFORMATICO/A EN	34	€ 896.010,43	2.880	1	0	0	2.880	1
030705-341	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL INGENIERO/A FORESTAL	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030305-347	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN PLANEAMIENTO ESPACIAL TRATAMIENTO DE	32	€ 764.157,99	2.880	1	1.778	0,61	1.102	0,39
030705-348	PROFESIONAL ANALISTA EN PLANEAMIENTO ESPACIAL ELECTROMECANICO	35	€ 957.443,81	9.960	3,45	7.440	2,58	2.520	0,87
020714-350	TECNICO ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL TECNICO/A DE	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
030311-378	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS EN COMUNICACION	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
010221-384	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	12	€ 459.277,40	3.600	1,25	3.600	1,25	0	0
030309-429	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO EN PROCESO	32	€ 764.157,99	5.760	2	3.312	1,15	2.448	0,85
030709-430	PROFESIONAL ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLÓGICO EN PROCESO DE	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
031508-435	PROFESIONAL ESPECIALISTA BACHILLER EN DESARROLLO HUMANO JEFE/A DE PROCESO	51	€ 962.127,13	2.880	1	2.880	1	0	0
031309-437	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	49	€ 840.379,26	34.560	12	22.960	7,97	11.600	4,03
062416-807	MEDICO GENERAL EN SALUD LABORAL	70	€ 1.019.259,64	0	0	704	0,24	-704	-0,24
020504-448	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASISTENTE DE RECTORIA	23	€ 581.800,00	0	0	2.880	1	-2.880	-1
Total del Programa				2.088.846,00	725,14	1.988.733,00	690,19	100.113,00	34,95

Fuente: SIGESA, Diego Albizar.

Realizado por: Augusto César García, 18 de Julio.

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Vida Universitaria

Codigo de Puesto	Nombre Puesto	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencias	
				Horas	Tempos Completo	Horas	Tempos Completo	Horas	Tempos Completo
010101-1	GESTION OPERATIVA BASICO EN SERVICIOS GENERALES CONSERJE	11	€ 443.746,19	41.752	14,49	41.866	14,53	-114	-0,04
010401-6	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES CHOFER	14	€ 506.341,71	2.880	1	2.880	1	0	0
010401-8	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN SERVICIOS GENERALES MENSAJERO/A	14	€ 506.341,71	2.880	1	2.880	1	0	0
020202-23	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO/A	21	€ 539.253,85	20.160	7	14.400	5	5760	2
020302-24	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO	22	€ 545.881,04	11.520	4	11.520	4	0	0
020502-25	TECNICO GENERAL EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO	23	€ 581.800,00	8.640	3	6.000	2,08	2640	0,92
020702-26	TECNICO ANALISTA EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES TECNICO	24	€ 637.071,64	15.840	5,5	11.280	3,91	4560	1,59
020402-27	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	25	€ 703.963,98	7.920	2,75	7.718	2,67	202	0,08
020402-28	TECNICO ESPECIALIZADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	25	€ 703.963,98	8.640	3	8.640	3	0	0
030302-29	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030602-31	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	34	€ 899.010,43	2.880	1	112	0,03	2768	0,97
040602-32	DIRECTOR EJECUTIVO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E IMPRESIONES	42	€ 1.132.179,89	2.880	1	2.880	1	0	0
020204-33	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS PROMOTORA DE VENTAS	21	€ 539.253,85	2.880	1	2.880	1	0	0
020704-38	TECNICO ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A EN	24	€ 637.071,64	30.240	10,5	29.824	10,35	416	0,15
020704-39	TECNICO ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A EN	24	€ 637.071,64	2.880	1	2.880	1	0	0
030304-40	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	11.520	4	11.520	4	0	0
030304-42	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ARCHIVISTA	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
030304-43	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A	32	€ 764.157,99	11.520	4	11.520	4	0	0
030604-45	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
030604-46	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	5.760	2	5.760	2	0	0
030604-47	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	5.760	2	5.760	2	0	0
030604-48	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
030704-49	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRADOR/A DE	35	€ 957.443,81	2.880	1	2.880	1	0	0
030704-51	PROFESIONAL ANALISTA EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS AREA DE ATENCION E	35	€ 957.443,81	11.520	4	11.520	4	0	0
030904-53	PROFESIONAL ASESOR DE PROCESO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ASESORIA DE	37	€ 1.116.738,03	2.880	1	2.880	1	0	0
040804-57	DIRECTOR OPERATIVA ESPECIALIZADO EN PROVEEDURIA BODEGUERO/A	43	€ 1.245.397,44	2.880	1	2.880	1	0	0
010406-90	GESTION OPERATIVA ESPECIALIZADO EN FINANCIERO CONTABLE JEFE/A DE PROCESO	14	€ 506.341,71	5.760	2	5.760	2	0	0
030807-109	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN FINANCIERO CONTABLE JEFE/A DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	2.880	1	2.880	1	0	0
020209-124	TECNICO AUXILIAR EN DESARROLLO TECNOLOGICO AUXILIAR EN DIGITACION	21	€ 539.253,85	10.800	3,75	10.296	3,57	504	0,18
020309-125	TECNICO ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLOGICO SOPORTE TECNICO	22	€ 545.881,04	2.880	1	2.880	1	0	0
020709-246	TECNICO ANALISTA EN DESARROLLO TECNOLOGICO TECNICO INFORMATICO/A	24	€ 637.071,64	8.640	3	8.640	3	0	0
030609-132	PROFESIONAL EJECUTIVO EN DESARROLLO TECNOLOGICO INFORMATICO/A EN	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
020515-177	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS PARAACADEMICOS TECNICO DE APOYO A LA	23	€ 581.800,00	2.880	1	0	0	2880	1
010214-193	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	12	€ 459.277,40	5.760	2	5.760	2	0	0
020714-194	TECNICO ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL TECNICO/A EN	24	€ 637.071,64	34.560	12	33.438	11,61	1122	0,39
030314-195	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	32	€ 764.157,99	107.280	37,25	107.144	37,2	136	0,05
030614-197	PROFESIONAL EJECUTIVO EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/A DE	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
030714-198	PROFESIONAL ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/A DE	35	€ 957.443,81	0	0	2.120	0,73	-2120	-0,73
030714-199	PROFESIONAL ANALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/A EN	35	€ 957.443,81	8.640	3	8.640	3	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Vida Universitaria

Código de Puesto	Nombre Puesto	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencias	
				Horas	tiempos Completo	Horas	tiempos Completo	Horas	tiempos Completo
030814-200	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL JEFE/IA DE	36	€ 1.029.252,38	20.160	7	20.160	7	0	0
041114-202	DIRECTOR ASESOR EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL DIRECTORIA	44	€ 1.369.937,19	2.880	1	2.880	1	0	0
020316-203	TECNICO ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL TECNICO/IA EN ODONTOLOGIA	22	€ 545.881,04	5.760	2	5.760	2	0	0
020316-204	TECNICO ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL AUXILIAR DE ENFERMERIA	22	€ 545.881,04	2.880	1	2.880	1	0	0
020516-205	TECNICO GENERAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE PORRISMO	23	€ 581.800,00	0	0	0	0,25	-720	-0,25
020716-206	TECNICO ANALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL INTERPRETE	24	€ 637.071,64	5.760	2	2.880	1	2880	1
030316-207	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PROFESIONAL EN	32	€ 764.157,99	720	0,25	720	0,25	0	0
030316-211	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PERFIL INACTIVO	32	€ 764.157,99	2.880	1	0	0	2880	1
030616-215	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL ADMINISTRADORA DE	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
030616-216	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL FISIOTERAPEUTA	34	€ 899.010,43	2.880	1	2.880	1	0	0
030716-218	PROFESIONAL ANALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADORA SOCIAL	35	€ 957.443,81	14.400	5	14.400	5	0	0
030816-219	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL JEFE/IA DE PROCESO	36	€ 1.029.252,38	5.760	2	5.760	2	0	0
030816-220	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL JEfe Area Deportiva-Cultural Y	36	€ 1.029.252,38	5.760	2	4.320	1,5	1.440	0,5
040816-221	DIRECTOR ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL DIRECTOR/IA DEPARTAMENTO	43	€ 1.245.397,44	2.880	1	2.880	1	0	0
040816-222	DIRECTOR ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL DIRECTOR/IA DEPARTAMENTO	43	€ 1.245.397,44	2.880	1	2.880	1	0	0
040816-223	DIRECTOR ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL DIRECTOR/IA DEPARTAMENTO	43	€ 1.245.397,44	2.880	1	2.880	1	0	0
010203-225	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES OFICINISTA	12	€ 459.277,40	12.960	4,5	12.288	4,26	664	0,24
020203-226	TECNICO AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/IA DE APOYO	21	€ 539.253,85	20.160	7	21.600	7,5	-1.440	-0,5
020303-227	TECNICO ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/IA DE	22	€ 545.881,04	34.560	12	32.744	11,36	1816	0,84
030203-230	PROFESIONAL AUXILIAR EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/IA EJECUTIVO/IA	31	€ 811.324,67	23.040	8	24.960	8,66	-1.920	-0,66
030303-231	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN SERVICIOS SECRETARIALES SECRETARIO/IA EJECUTIVO/IA	32	€ 764.157,99	2.880	1	2.880	1	0	0
062416-804	MEDICO GENERAL	70	€ 1.019.259,64	8.640	3	8.640	3	0	0
062516-805	ODONTOLOGO/IA	71	€ 1.019.259,64	2.880	1	2.880	1	0	0
062816-806	DIRECTOR MEDICO DEPARTAMENTO DE SALUD	72	€ 1.233.306,20	2.880	1	2.880	1	0	0
114120-901	PROFESOR/IA INSTRUCTORIA LICENCIADO/IA	88	€ 899.010,43	720	0,25	0	0	720	0,25
114220-902	PROFESOR/IA 1	89	€ 988.911,48	11.520	4	2.627	0,91	8893	3,09
114320-903	PROFESOR/IA 2	90	€ 1.186.693,77	10.800	3,75	2.040	0,7	8760	3,05
114420-904	CATEDRATICO/IA	91	€ 1.542.701,91	5.760	2	476	0,16	5284	1,84
120020-905	FISCAL ADJUNTO/IA CONTRA HOSTIGAMIENTO SEXUAL	89	€ 988.911,48	720	0,25	720	0,25	0	0
120020-906	FISCAL CONTRA HOSTIGAMIENTO SEXUAL	88	€ 899.010,43	1.440	0,5	564	0,19	876	0,31
120020-907	MIEMBRO TEUNA	90	€ 1.186.693,77	2.160	0,75	632	0,21	1528	0,54
120020-907	MIEMBRO TEUNA	91	€ 1.542.701,91	720	0,25	720	0,25	0	0
120020-913	PRESIDENTE/IA DEL TEUNA ACADEMICO	90	€ 1.186.693,77	1.440	0,5	2.160	0,75	-720	-0,25
120020-914	PRESIDENTE/IA EDITORIAL UNA (EUNA)	90	€ 1.186.693,77	2.160	0,75	1.218	0,42	942	0,33
120020-915	PRESIDENTE/IA CARRERA ACADEMICA	91	€ 1.542.701,91	2.160	0,75	2.160	0,75	0	0
120020-917	PRESIDENTE/IA DEL TUA ACADEMICO/IA	91	€ 1.542.701,91	1.440	0,5	1.440	0,5	0	0
120020-918	PRESIDENTE/IA CARRERA ADMINISTRATIVA	32	€ 764.157,99	1.440	0,5	0	0	1.440	0,5
120020-920	DEFENSOR/IA ESTUDIANTES	89	€ 898.911,48	2.880	1	2.880	1	0	0
130020-927	VICEDECANO/IA	90	€ 1.186.693,77	720	0,25	720	0,25	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Vida Universitaria

Código de Puesto	Nombre Puesto	Categoría	Salario Base		Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencias	
			Horas	Completas	Horas	Completas	Horas	Completas	Horas	Completas
140020-932	VICERRECTORIA DE VIDA ESTUDIANTIL	91	2.880	1	2.840	0,98	40	0,02	0	0
020409-244	TECNICO ESPECIALIZADO EN DESARROLLO TECNOLÓGICO INFORMATICO/A EN CGI	25	€ 703.963,98	1,75	5.040	1,75	0	0	0	0
030316-268	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADORA SOCIAL	32	€ 764.157,99	4	11.520	2,78	3508	1,22	0	0
030316-261	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE TENIS DE	32	€ 764.157,99	0,25	720	0,25	0	0	0	0
030316-264	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE FUTBOL	32	€ 764.157,99	1	2.880	1,25	-720	-0,25	0	0
030316-265	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE	32	€ 764.157,99	0,25	720	0,25	0	0	0	0
030316-266	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE AJEDREZ	32	€ 764.157,99	0,5	1.440	0,5	0	0	0	0
030316-267	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PROFESIONAL EN CINE	32	€ 764.157,99	17,5	50.400	17,4	264	0,1	0	0
030616-270	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL TRABAJADORA SOCIAL	34	€ 899.010,43	6,8	19.608	6	2328	0,8	0	0
030616-271	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL PSICOLOGO/A	34	€ 899.010,43	5,3	15.288	4	3768	1,3	0	0
030616-273	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL PSICOPEDAGOGO/A	34	€ 899.010,43	0,5	1.440	0,5	0	0	0	0
030316-290	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE FUTBOL	32	€ 764.157,99	0,5	1.440	0,5	0	0	0	0
030316-291	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE VOLEIBOL	32	€ 764.157,99	2,5	7.200	2,5	0	0	0	0
030316-292	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA/A DE	32	€ 764.157,99	1	2.880	1	0	0	0	0
030308-285	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN DESARROLLO TECNOLÓGICO PERFIL	32	€ 764.157,99	0,5	1.440	0	1440	0,5	0	0
120020-845	MIEMBRO ADMINISTRATIVO TEUNA	32	€ 764.157,99	1	2.880	1	0	0	0	0
031409-288	PROFESIONAL ANALISTA BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLÓGICO PROFESIONAL	50	€ 895.001,76	1	2.880	1	0	0	0	0
031414-303	PROFESIONAL ANALISTA BACHILLER EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	50	€ 895.001,76	3	8.640	2	2880	1	0	0
030816-259	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL COORDINADORA	36	€ 1.029.252,38	2,880	2.880	1	0	0	0	0
030816-260	PROFESIONAL ESPECIALISTA EN VIDA ESTUDIANTIL COORDINADORA AREA	36	€ 1.029.252,38	2,880	2.880	1	0	0	0	0
030316-312	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL COORDINADORA DEL GRUPO	32	€ 764.157,99	0	17.280	6	-1168	-0,4	0	0
030616-283	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTIL ORIENTADORA	34	€ 899.010,43	8	17.280	6	0	0	0	0
030316-321	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PERFIL INACTIVO	32	€ 764.157,99	0,75	2.160	0	2160	0,75	0	0
030316-324	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PROFESIONAL EN ARTE	32	€ 764.157,99	0,25	720	0,5	-720	-0,25	0	0
030316-325	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PROFESIONAL EN PROMOCION	32	€ 764.157,99	0,5	1.440	0,5	0	0	0	0
030716-283	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ORIENTADORA	35	€ 957.443,81	1	2.880	1	0	0	0	0
030316-888	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE PORRISMO	32	€ 764.157,99	0,75	2.160	0	2160	0,75	0	0
030316-327	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL PROFESIONAL EN ARTE Y	32	€ 764.157,99	1	2.880	1	0	0	0	0
030316-330	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE	32	€ 764.157,99	0,25	720	0,25	0	0	0	0
030316-331	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE	32	€ 764.157,99	0,5	1.440	0,5	0	0	0	0
030316-332	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE NATACION	32	€ 764.157,99	0,25	720	0,24	14	0,01	0	0
030316-333	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE KARATE	32	€ 764.157,99	0	0	0,4	-1174	-0,4	0	0
030316-334	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE	32	€ 764.157,99	0	0	0,25	-720	-0,25	0	0
030316-329	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE	32	€ 764.157,99	2,5	7.200	2	1440	0,5	0	0
030316-326	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTIL ENTRENADORA DE	32	€ 764.157,99	1	2.880	0,5	1440	0,5	0	0
120020-853	VICE PRESIDENTE/A DEL TEUNA ADMINISTRATIVO	32	€ 764.157,99	0	0	0,33	-952	-0,33	0	0
020514-349	TECNICO GENERAL EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL TECNICO/A DE	23	€ 581.800,00	5	14.400	5,39	-1136	-0,39	0	0
020414-351	TECNICO ESPECIALIZADO EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	25	€ 703.963,98	1	2.880	1	176	0,07	0	0
020214-353	TECNICO AUXILIAR EN SISTEMA DE INFORMACION DOCUMENTAL	21	€ 539.253,85	1	2.880	1	0	0	0	0

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Cargos Fijos
Al 30 de Junio del 2018
Programa Vida Universitaria

Codigo de Puesto	Nombre Puesto	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencias	
				Horas	Tiempos Completo	Horas	Tiempos Completo	Horas	Tiempos Completo
030316-354	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTEL PROFESIONAL DE	32	€ 784.157,99	720	0,25	720	0,25	0	0
030316-355	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTEL PROFESIONAL DE	32	€ 784.157,99	2.880	1	1.440	0,5	1.440	0,5
030316-356	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTEL PROFESIONAL DE	32	€ 784.157,99	0	0	1.440	0,5	-1.440	-0,5
030316-357	PROFESIONAL ASISTENCIAL EN VIDA ESTUDIANTEL PROFESIONAL EN PROMOCION	32	€ 784.157,99	720	0,25	720	0,25	0	0
020521-382	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA ASISTENCIA EN	23	€ 581.800,00	2.880	1	0	0	2.880	1
010221-384	GESTION OPERATIVA AUXILIAR EN SERVICIOS DE APOYO A LA ACADEMIA	12	€ 459.277,40	1.440	0,5	1.440	0,5	0	0
020504-433	TECNICO GENERAL EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS APOYO ADMINISTRATIVO	23	€ 581.800,00	0	0	2.880	1	-2.880	-1
031309-437	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN DESARROLLO TECNOLÓGICO	49	€ 840.379,26	0	0	760	0,26	-760	-0,26
030616-439	PROFESIONAL EJECUTIVO EN VIDA ESTUDIANTEL NUTRICIONISTA	34	€ 896.010,43	0	0	2.880	1	-2.880	-1
034603-442	PROFESIONAL AUXILIAR SIN GRADO EN SERVICIOS SECRETARIALES PERFIL	79	€ 588.674,12	2.880	1	0	0	2.880	1
034702-443	PROFESIONAL ASISTENCIAL SIN GRADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E	80	€ 710.844,64	5.760	2	2.888	1	2.872	1
031316-441	PROFESIONAL EJECUTIVO BACHILLER EN VIDA ESTUDIANTEL EN PROCESO DE	49	€ 840.379,26	2.880	1	2.880	1	0	0
034702-452	PROFESIONAL ASISTENCIAL SIN GRADO EN SERVICIO DE PUBLICACIONES E	80	€ 710.844,64	0	0	2.872	0,99	-2.872	-0,99
Total del Programa				886.208,00	307,34	818.883,00	284,16	66.326,00	23,19

TOTAL GENERAL PROGRAMAS	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencias	
	Horas	Tiempos Completo	Horas	Tiempos Completo	Horas	Tiempos Completo
	8.945.331,00	3.105,71	7.908.534,00	2.745,18	1.036.797,00	360,53

Fuente: SIGESA, Diego Alpizar.
Realizado por: Augusto César García, 18 de julio.



ANEXO N°2

**EJECUCIÓN DE SERVICIOS
ESPECIALES POR PROGRAMA**

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Servicios Especiales
Al 30 junio 2018
Programa Integrado

Clave	Nombre	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempo o Compl.	Horas	Tiempo o compl.	Horas	Tiempo o compl.
9187	Profesor Bachiller	87	756.739,84	0,00	0,00	1.402,00	0,49	-1.402,00	-0,49
9188	Profesor Instructor Licenciado	88	890.282,17	106.224,00	36,88	63.396,00	22,01	42.828,00	14,87
9189	Profesor 1	89	979.310,39	41.766,00	14,50	23.834,00	8,28	17.932,00	6,23
9190	Profesor 2	90	1.175.172,47	43.920,00	15,25	15.808,00	5,49	28.112,00	9,76
9191	Catedrático	91	1.527.724,21	2.880,00	1,00	0,00	0,00	2.880,00	1,00
50121	Gestión Operat. Auxiliar Servicios Generales	12	454.818,40	4.320,00	1,50	0,00	0,00	4.320,00	1,50
52244	Técnico Analista Servicios Administrativos	24	630.886,49	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
52341	Profesional Ejecutivo en Servios Administrativos	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
52342	Profesional Ejecutivo en Servicios Administrativos	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
54141	Gestión Operativa Especializada Proveeduría	14	501.425,77	592,00	0,21	592,00	0,21	0,00	0,00
54351	Profesional Analista Proveeduría	35	824.476,73	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
55211	Técnico Auxiliar Financiero Contable	21	534.018,38	1.440,00	0,50	0,00	0,00	1.440,00	0,50
55221	Técnico Asistencial Financiero Contable	22	540.581,22	10.080,00	3,50	6.480,00	2,25	3.600,00	1,25
55251	Técnico Especializado Financiero Contable	25	697.129,37	720,00	0,25	0,00	0,00	720,00	0,25
55321	Profesional Asistencial Financiero Contable	32	703.943,23	4.320,00	1,50	3.247,00	1,13	1.073,00	0,37
55351	Profesional Analista Financiero Contable	35	824.476,73	1.440,00	0,50	74,00	0,03	1.366,00	0,47
55361	Profesional Especialista Financiero Contable	36	886.312,73	0,00	0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
57241	Técnico Analista Desarrollo Tecnológico	24	630.886,49	0,00	0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
57251	Técnico Especializado Desarrollo Tecnológico	25	697.129,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57322	Profesional Asistencial Desarrollo Tecnológico	32	703.943,23	5.760,00	2,00	5.760,00	2,00	0,00	0,00
62211	Técnico Auxiliar Servicios Paraacadémicos	21	534.018,38	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
62231	Técnico General Servicios Paraacadémicos	23	576.151,45	21.600,00	7,50	10.056,00	3,49	11.544,00	4,01
62233	Técnico General Servicios Paraacadémicos	23	576.151,45	0,00	0,00	5.424,00	1,88	-5.424,00	-1,88
62251	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
62252	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37	0,00	0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
62253	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37	0,00	0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
63341	Profesional Ejecutivo SIDUNA	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
64342	Profesional Ejecutivo Vida Estudiantil	34	774.158,41	3.600,00	1,25	3.224,00	1,12	376,00	0,13
64346	Profesional Ejecutivo Vida Estudiantil	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
65211	Técnico Auxiliar Servicios Secretariales	21	534.018,38	7.080,00	2,46	3.220,00	1,12	3.860,00	1,34
65311	Profesional Auxiliar Servicios Secretariales	31	563.153,01	5.760,00	2,00	4.455,00	1,55	1.305,00	0,45
Totales				284.542,00	98,80	181.532,00	63,03	103.010,00	35,77

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Servicios Especiales
Al 30 Junio 2018
Programa Académico

Clave	Nombre	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempo o Compl.	Horas	Tiempo o compl.	Horas	Tiempo o compl.
9187	Profesor Bachiller	87	756.739,84		0,00	1.402,00	0,49	-1.402,00	-0,49
9188	Profesor Instructor Licenciado	88	890.282,17	106.224,00	36,88	63.396,00	22,01	42.828,00	14,87
9189	Profesor 1	89	979.310,39	41.766,00	14,50	23.834,00	8,28	17.932,00	6,23
9190	Profesor 2	90	1.175.172,47	43.920,00	15,25	15.808,00	5,49	28.112,00	9,76
9191	Catedrático	91	1.527.724,21	2.880,00	1,00		0,00	2.880,00	1,00
50121	Gestión Operat. Auxiliar Servicios Generales	12	454.818,40	4.320,00	1,50		0,00	4.320,00	1,50
52244	Técnico Analista Servicios Administrativos	24	630.886,49	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
52341	Profesional Ejecutivo en Servicios Administrativos	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
52342	Profesional Ejecutivo en Servicios Administrativos	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
54141	Gestión Operativa Especializada Proveeduría	14	501.425,77	592,00	0,21	592,00	0,21	0,00	0,00
55211	Técnico Auxiliar Financiero Contable	21	534.018,38	1.440,00	0,50		0,00	1.440,00	0,50
55221	Técnico Asistencial Financiero Contable	22	540.581,22	4.320,00	1,50	720,00	0,25	3.600,00	1,25
55251	Técnico Especializado Financiero Contable	25	697.129,37	720,00	0,25		0,00	720,00	0,25
55321	Profesional Asistencial Financiero Contable	32	703.943,23	1.440,00	0,50	367,00	0,13	1.073,00	0,37
55351	Profesional Analista Financiero Contable	35	824.476,73	1.440,00	0,50	74,00	0,03	1.366,00	0,47
55361	Profesional Especialista Financiero Contable	36	886.312,73		0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
57241	Técnico Analista Desarrollo Tecnológico	24	630.886,49		0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
57322	Profesional Asistencial Desarrollo Tecnológico	32	703.943,23	5.760,00	2,00	5.760,00	2,00	0,00	0,00
62211	Técnico Auxiliar Servicios Paraacadémicos	21	534.018,38	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
62231	Técnico General Servicios Paraacadémicos	23	576.151,45	21.600,00	7,50	10.056,00	3,49	11.544,00	4,01
62233	Técnico General Servicios Paraacadémicos	23	576.151,45		0,00	5.424,00	1,88	-5.424,00	-1,88
62251	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
62252	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37		0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
62253	Técnico Especializado Servicios Paraacadémicos	25	697.129,37		0,00	2.880,00	1,00	-2.880,00	-1,00
63341	Profesional Ejecutivo SIDUNA	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
64342	Profesional Ejecutivo Vida Estudiantil	34	774.158,41	3.600,00	1,25	3.224,00	1,12	376,00	0,13
64346	Profesional Ejecutivo Vida Estudiantil	34	774.158,41	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
65211	Técnico Auxiliar Servicios Secretariales	21	534.018,38	7.080,00	2,46	3.220,00	1,12	3.860,00	1,34
65311	Profesional Auxiliar Servicios Secretariales	31	563.153,01	5.760,00	2,00	4.455,00	1,55	1.305,00	0,45
Totales				273.022,00	94,80	170.012,00	59,03	103.010,00	35,77

Universidad Nacional
Vicerrectoría de Administración
Programa de Gestión Financiera
Relación de Servicios Especiales
Al 30 junio 2018
Programa Administrativo

Clave	Nombre	Categoría	Salario Base	Presupuestadas		Ejecutadas		Diferencia	
				Horas	Tiempo Compl.	Horas	Tiempo compl.	Horas	Tiempo compl.
54351	Profesional Analista Proveduría	35	824.476,73	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
55221	Técnico Asistencial Financiero Contable	22	540.581,22	5.760,00	2,00	5.760,00	2,00	0,00	0,00
55321	Profesional Asistencial Financiero Contable	32	703.943,23	2.880,00	1,00	2.880,00	1,00	0,00	0,00
Totales				11.520,00	4,00	11.520,00	4,00	0,00	0,00



ANEXO N°3

DETALLE DE DIETAS

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
EJECUCIÓN DIETAS
AL 30 de junio 2018
(cifras reales - colones corrientes)

Dependencia	FORMULADO					PRESUPUESTADO				
	No. Miembros	No. Sesiones	Costo Dieta (1)	Monto Presupuestado (2)	No. Miembros participantes	No. Sesiones efectuadas	Monto Gastado	Monto Disponible		
Consejo Universitario	3	96	49.845,70	14.415.840,00	6	5	5.521.632,06	8.894.207,94		
Organos Desconcentrados										
Consejo Académico (CONSACA)	4	48	37.384,28	9.610.560,00	4	5	2.534.637,35	7.075.922,65		
Tribunal Universitario de Apelaciones	4	50	37.384,28	7.508.400,00	10	5	3.768.520,99	3.739.879,01		
Tribunal Electoral Universitario	2	60	37.384,28	4.505.040,00	4	8	892.539,17	3.612.500,83		
Junta de Becas	1	21	37.384,28	788.382,00	1	2	112.152,84	676.229,16		
Comisión de Carrera Académica	6	96	37.384,28	21.624.192,00	4	9	1.749.567,50	19.874.624,50		
Editorial Universitaria	3	45	37.384,28	5.068.170,00	2	7	597.211,78	4.470.958,22		
Comisión Res.Denun. Host. Sexual	2	44	37.384,28	3.303.696,00	4	4	448.611,37	2.855.084,63		
Comisión Certamen UNA Palabra	5	14	37.384,28	2.627.940,00	4	11	968.242,74	1.659.697,26		
Comisión Carrera Administrativa	5	56	37.384,28	10.511.760,00	8	6	4.436.279,88	6.075.480,12		
Comité Ético Científico	6	18	37.384,28	4.054.536,00	4	3	485.995,65	3.568.540,35		
TOTAL	41	548		84.018.516,00	51	65	21.515.391,34	62.503.124,66		

(1): costo actualizado con base al índice de precios al consumidor

(2): monto presupuestado en el presupuesto ordinario 2018

Universidad Nacional
Programa de Gestión Financiera
Sección de Presupuesto
Ejecución por dietas
Enero a junio del 2018
(cifras en colones corrientes)

<i>Unidad</i>	<i>Descripción</i>	<i>Monto</i>
AC	Carrera Académica	1.749.567,48
AD	Carrera Administrativa	4.461.912,26
CAC	CONSACA	2.534.637,36
CR	Consejo Editorial	1.231.807,82
CU	Consejo Universitario	5.521.632,24
DF	Decanato Filosofía	333.646,68
HS	Comisión de Denuncias de Hostigamiento Sexual	445.047,92
JB	Junta de Becas	112.152,84
TA	Tribunal de Apelaciones	3.245.141,04
TE	Tribunal Electoral Universitario	1.415.919,09
VINV	Vicerrectoría de Investigación	463.926,65
Total		21.515.391,38

ANEXO N°4

DESGLOCE DE INCENTIVOS SALARIALES

Viceministerio de Administración
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
NORMATIVA QUE REGULA LOS INCENTIVOS O BENEFICIOS SALARIALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
(Cifras en miles de colones)

PLUS SALARIAL	TIPO DE PLUS	Claves de identificación	CONDICIONAL	OCCUPACIONES	NORMATIVA	ACADEMICOS			VIDA UNIVERSITARIA			ADMINISTRATIVOS			TOTAL UNIVERSIDAD		
						Presupuestado	Ejecutado	Presupuestado	Ejecutado	Presupuestado	Ejecutado	Presupuestado	Ejecutado	Presupuestado	Ejecutado		
ANUALIDAD	BENEFICIO	Todas	3% antes del 2009. 4% después del 2009.		IV Convención Colectiva, Art. 31 y 32												
TIEMPO SERVIDO	BENEFICIO	Todas	Sin tope años 2% Inducciones Públicas 3% Universidades Públicas	Académicos y Administrativos	Reglamento para el reconocimiento de tiempo servido en el Sector Público a funcionarios académicos y administrativos de la Universidad Nacional.	13.459.933.214,77	6.078.960.588,64	1.603.088.336,23	770.961.768,83	3.338.114.366,12	1.639.459.235,60	18.391.135.907,12	8.489.361.593,07				
HORAS EXTRAS	INCENTIVO	Según reglamento	Tiempo doble		IV Convención Colectiva, Art. 10	-	-	-	-	787.812.121,00	522.850.213,84	787.812.121,00	522.850.213,84				
SOBRESUELDOS	INCENTIVO	Según reglamento	Máximo 20%		Reglamento de Sobresueldos												
INCENTIVO ACADÉMICO	INCENTIVO	9188 9189 9190 9191	20 mil colones Maestría 30 mil colones Doctorado	Académicos	Reglamento de Carrera Académica, Art. 69												
INCENTIVO PROFESOR 2	INCENTIVO	9189 9190 9191	15%	Académicos	Acuerdo del Consejo Universitario SCU-389-2003 del 14 de marzo 2003.												
INCENTIVO CATEDRÁTICO	INCENTIVO	9190	10%	Profesor 2	Reglamento de Carrera Académica, Art. 68												
RECARGO TAREAS DOCENTES	INCENTIVO	9191	1%	Catedrático	Reglamento de Carrera Académica, Art. 71	1.149.079.240,43	677.812.894,88	392.854.037,42	101.980.911,99	925.123.012,97	404.094.063,37	2.466.806.270,82	1.183.827.870,24				
CARRERA ADMINISTRATIVA	INCENTIVO	Todas las administrativas	8,33% 3 horas 12,50% 5 horas 16,67% 6 horas 20,84% 9 horas 25,00% 10 horas	Académicos	Reglamento sobre asignación de recargo de tareas docentes en Programas de Grado y Postgrado, Art. 9.												
COMPLEMENTO PROFESIONAL	INCENTIVO	Todas las administrativas en cargos profesionales	5 pto Diplomado 10 pto Bachillerato 20 pto Licenciatura 30 pto Maestría	Administrativos	Reglamento de Carrera Administrativa												
DEDICACIÓN	INCENTIVO		7,5% Bachillerato 15% Licenciatura	Administrativos	Acuerdo del Consejo Universitario SCU-215-90 del 12 de marzo de 1990 y SCU-449-2003, del 21 de marzo del 2003												
PROHIBICIÓN	BENEFICIO, regulado por el Reglamento	19715 19446 61481 53441 53561 54441 59441	35%	Académicos a partir Profesor 2 Rector Vice Rector Desarrollo Contralor Subcontralor Director Financiero Jefe Tesorería Director Proyección Director Prestación Servicios	Régimen de Dedicación Exclusiva Académica	3.525.637.031,13	1.619.461.252,35	431.515.102,34	212.959.155,40	1.050.952.458,29	542.452.926,89	5.008.114.591,76	2.374.853.334,64				
DISPONIBILIDAD	INCENTIVO	Según reglamento	30%	Académicos y Administrativos	Normas para el Régimen de Disponibilidad	76.139.384,04	41.235.999,37	-	-	6.860.131,32	5.248.000,98	82.999.515,36	46.484.000,35				
RECARGOS	BENEFICIO, para los cargos de Conductión	Definida por el ocupante del cargo	60%	Rector	Acuerdo del Consejo Universitario SCU-881-2010, del 12 de mayo del 2010	312.890.430,58	260.833.661,63	29.266.154,28	21.181.322,25	90.240.452,58	48.531.297,23	432.397.037,44	330.546.221,11				



ANEXO N°5
DETALLE DE LA DEUDA
(PRÉSTAMOS, AMORTIZACIÓN E
INTERESES)

VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACION
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
DETALLE DE LA DEUDA
AL 30 de junio 2018
(Cifras en miles de colones)

Deuda Interna	Amortización		Intereses		Saldo de la deuda
	Presupuesto Total	Real	Presupuesto Total	Real	
Préstamo N° BNCR 4-3-30471107 a. Ley o disposición que lo autoriza a.1 Artículo quinto, Inciso III, de la sesión ordinaria celebrada el 27 de marzo del 2008, acta N°2912 de la Universidad Nacional a.2 Comisión especial de credito según artículo b sesión 1167 y ratificada por la Junta Directiva según nota del 29 de setiembre del 2008 en el Banco Nacional b. Fecha de formalización: 14 diciembre 2008 c. Nombre del acreedor: Banco Nacional de Costa Rica d. Finalidad: Inversión en infraestructura proyecto Sede Liberia	256.703,07	35.635,10	101.087,07	11.074,90	391.614,57
Préstamo N° BPDC 021-017-045051-5 a. Ley o disposición que lo autoriza a.1 Artículo quinto, Inciso III, de la sesión ordinaria celebrada el 27 de marzo del 2008, acta N°2912 de la Universidad Nacional a.2 Aprobado por el nivel Resolutivo Gerencial Pleno el 30 de julio 2008 acta número 9 artículo 30, según Informe de análisis DBC-559-2008 b. Fecha de formalización: 14 diciembre 2008 c. Nombre del acreedor: Banco Popular y de Desarrollo Comunal d. Finalidad: Inversión en infraestructura proyecto Sede Liberia		29.402,71		14.704,47	510.687,03
Total	256.703,07	65.037,81	101.087,07	25.779,37	902.301,61

ANEXO N°6

TRANSFERENCIAS SEGÚN EJECUCIÓN DEL GASTO

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
TRANSFERENCIAS SEGÚN EJECUCIÓN DEL GASTO
AL 30 de Junio 2018
(cifras reales - miles de colones)

CONCEPTO	DETALLE		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES			5.465.405,83
SECTOR PUBLICO		5.821,76	
INSTITUCIONES DESCONCENTRADAS NO EMP			
CONARE	Pago por informes de autoevaluación con fines de acreditación y el informe de avance de cumplimiento de mejoramiento a CONARE	5.821,76	
Universidad de Costa Rica	Insumos para la aplicación de la prueba de aptitud académica 2016-2017		
SECTOR PRIVADO			5.450.583,02
A PERSONAS		4.931.214,60	
Prestaciones Legales	Monto cancelado por concepto de liquidaciones de funcionarios	599.113,73	
Indemnizaciones	Pagos por sentencias		
Becas y Ayudas a Estudiantes	Monto cancelado a estudiantes que solicitan becas o ayudas de la Institución	3.905.230,69	
Becas a Funcionarios	Monto que se cancela a funcionarios por concepto de becas otorgadas para estudios universitarios	300.064,03	
Ayudas a Funcionarios	Monto que se cancela a funcionarios por concepto de ayudas para participar en cursos, talleres de capacitación	101.269,89	
Otras transferencias personas	Pago de ayudas a estudiantes	25.536,26	
A INSTITUCIONES PRIVADAS		519.368,42	
Contribución Patronal Fondo de Ahorro/Préstamo	Monto cancelado por concepto de gasto por cesantía para liquidaciones	399.055,63	
Aporte al Sindicato de Trabajadores -SITUN-	Corresponde al monto transferido al Sindicato de Trabajadores de la UNA por aporte institucional	6.297,46	
Transferencias a fundaciones	Transferencias para la FUNDAUNA	114.075,33	
SECTOR EXTERNO			9.001,06
Cuotas a Organismos Internacionales y otros	Corresponde a membresías pagadas a IFLA e ICASA	9.001,06	
TOTAL DE TRANSFERENCIAS			5.465.405,83

ANEXO N°7

**DOCUMENTO DE LA CAJA
COSTARRICENSE DE SEGURO
SOCIAL DE ESTAR AL DIA**

Documento Digital Consulta Morosidad + PATRONO / TI / AV
No. PA6038151
Patrono al Día

Al ser las 11:42 AM del 19/07/2018 he procedido a consultar vía Web a la Caja Costarricense de Seguro Social - Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) a:

RAZÓN SOCIAL/NOMBRE	CÉDULA(FIS/JUR)
UNIVERSIDAD NACIONAL	4000042150

REVISADOS LOS REGISTROS POR CONCEPTO DE CUOTAS OBRERAS Y PATRONALES, ARREGLOS DE PAGO, CHEQUES DEBITADOS Y OTRAS FACTURAS, EL PATRONO / TRABAJADOR INDEPENDIENTE ARRIBA DETALLADO CON CÉDULA Y RAZÓN SOCIAL INDICADA SE ENCUENTRA AL DÍA

NÚMERO PATRONAL	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	LUGAR DE PAGO
4000042150	UNIVERSIDAD NACIONAL	HEREDIA

----- Última Línea -----

**Este documento es válido solo por el día de hoy.

**Este es un documento digital, por lo tanto cuando se imprima pierde validez del mismo.

**En caso que necesite verificar el documento digital puede acceder a la página web: www.ccs.sa.cr- Consulta de Patrono al día, y digitar el consecutivo del documento , su tipo y número de identificación asociado.



ANEXO N°8

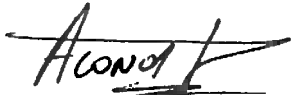
ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Resultados Intermedio
Al 30 de Junio del 2018
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Periodos	
		Junio 2018	Junio 2017
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	13.623,06	29.024,32
Contribuciones Sociales		0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	2	54.517.285,33	39.399.313,33
Transferencias Corrientes y Capital	3	61.641.799,73	70.878.330,05
Total Ingresos Corrientes		116.172.708,12	110.306.667,70
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	4	40.476.091,87	38.742.418,94
Servicios	5	4.155.753,44	3.614.455,08
Materiales y Suministros	6	794.612,19	919.025,10
Intereses y Comisiones	7	52.871,48	66.156,51
Transferencias Corrientes y Capital	8	7.995.194,08	8.203.282,84
Cuentas Especiales		0,00	0,00
Total Gastos Corrientes		53.474.523,07	51.545.338,47
Superávit (Déficit) Corriente		62.698.185,05	58.761.329,23
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de		0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	9	73.018,51	404.088,01
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		0,00	0,00
Otros Ingresos		0,00	0,00
Total Otros Ingresos		73.018,51	404.088,01
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos	10	65.387,54	32.815,11
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	11	91.231,63	10.953,90
Gastos de Depreciación, Agotamiento	12	256.688,24	1.726.329,08
Gastos de Diferidos Intangibles		0,00	0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos		0,00	0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables		0,00	0,00
Pérdidas en Existencias		0,00	0,00
Otros Gastos	13	11.476.863,41	9.773.121,55
Total Otros Gastos		11.890.170,84	11.543.219,63
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y		-11.817.152,31	-11.139.131,62
Impuesto de Renta		0,00	0,00
Reservas		0,00	0,00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		50.881.032,74	47.622.197,60

Elaborado por:  Vera Espinoza Valverde

Fecha Elaborado:
16/07/2018

Aprobado por:  Dina Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera

Fecha Aprobado:
17/07/2018



UNIVERSIDAD NACIONAL
Balance General
Al 30 de junio del 2018
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Junio 2018	Diciembre 2017
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	4.668.198,67	17.287.492,56
Caja y Banco – Fondos Especiales		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	2.427.911,46	2.763.591,98
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		-215.589,57	-130.912,41
Existencias	5	112.551,23	115.935,52
Menos : Provisión Existencias		0,00	0,00
Mercancías en Tránsito	6	1.599.476,12	1.346.583,44
Gastos Pagados por Anticipado	7	236.465,64	350.003,22
Inversiones Corto Plazo	8	41.868.095,49	25.785.995,45
Total Activo Corriente		50.697.109,04	47.518.689,76
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
Total Activo no Corriente Fijo		0,00	0,00
Activos Financieros			
Préstamos		0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
Adquisición de Valores	8	8.185.602,89	8.169.693,49
Otros Activos Financieros		0,00	0,00
Total Activos Financieros		8.185.602,89	8.169.693,49
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	41.018.125,33	37.094.635,20
Menos: Depreciación Acumulada	10	-21.914.870,02	-20.497.264,39
Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	23.757.407,54	31.673.340,01
Bienes Preexistentes			
Terrenos	12	3.431.490,42	3.439.290,42
Edificios	13	35.067.616,72	29.650.814,54
Menos: Depreciación Acumulada	14	-4.258.703,51	-5.851.736,92
Otras Obras		0,00	0,00
Menos: Depreciación Acumulada		0,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	15	4.036.788,48	4.027.165,41
Semovientes		0,00	0,00
Menos: Amortización y Agotamiento	16	-99.624,85	-100.201,96
Piezas y Obras de Colección	17	17.185,46	17.185,46
Bienes de Uso Público		0,00	0,00
Activos Intangibles			
Patentes		0,00	0,00
Derechos		0,00	0,00

Depositos	18	19.126,43	19.197,02
Licencias		0,00	0,00
Decomisos		0,00	0,00
Total Bienes Duraderos		81.074.541,99	79.472.424,78
Total Activo No Corriente		89.260.144,88	87.642.118,27
TOTAL ACTIVO		139.957.253,91	135.160.808,03
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	19	10.556.827,52	9.080.499,83
Retenciones Por Pagar	20	670.948,23	721.310,98
gastos acumulados por pagar	21	0,00	0,00
Endeudamiento Corto Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	22	122.798,80	251.470,75
Provisiones		0,00	0,00
Total Pasivo Corriente		11.350.574,55	10.053.281,56
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento Largo Plazo	23	779.502,81	779.502,81
Provisiones para Benef. Sociales		0,00	0,00
Ingresos Cobrados por Anticipado		0,00	0,00
Jubilaciones		0,00	0,00
Otras Cuentas del Pasivo	24	128.561,55	27.862,47
Total Pasivo No Corriente		908.064,36	807.365,27
TOTAL PASIVO		12.258.638,90	10.860.646,84
Patrimonio			
Hacienda Pública	25	8.489.639,07	8.489.639,07
Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	26	68.327.943,20	70.009.979,95
Resultados del periodo	27	50.881.032,74	45.800.542,17
Total Patrimonio		127.698.615,00	124.300.161,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		139.957.253,91	135.160.808,03
			0,00

Elaborado por: _____

MBA Vera Agüero Valverde
Jefe a.i Sección de Contabilidad



Fecha Elaborado:
16/07/2018
Sello

Aprobado por: _____

MBA. Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera



Fecha aprobado:

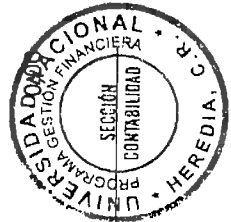
17/07/2018

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 Al 30 de junio 2018
 (en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2017	8.489.639,07	0,00	0,00	115.810.522,12	124.300.161,19
<i>Cambios en la Política Contable</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos	8.489.639,07	0,00	0,00	115.810.522,12	124.300.161,19
<i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ajuste de superavit acumulado.</i>	0,00	0,00	0,00	-47.482.578,93	-47.482.578,93
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>	0,00	0,00	0,00	50.881.032,74	50.881.032,74
Saldo al 30 de junio del 2018	8.489.639,07	0,00	0,00	119.208.975,93	127.698.615,00

Elaborado por: 
 Vera Aguirre

Jefe a.i. Sección de Contabilidad
 Fecha Elaborado: 16-07-2018



Aprobado por: 
 Dina Fonseca Oconor

Directora Programa Gestión Financiera
 Fecha Aprobado: 17-07-2018



UNIVERSIDAD NACIONAL
RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y
PRESPUESTARIAS
AL 30 DE JUNIO
DEL 2018

NOTA No.1. CONSTITUCION Y ACTIVIDADES

La Universidad Nacional es una institución autónoma de enseñanza superior sin fines de lucro creada por Ley de la República No.5182 el 15 de febrero de 1973, con sede en la provincia de Heredia, y como una institución estatal autónoma de educación superior con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la Constitución Política de la República de Costa Rica.

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

- a) Crear, conservar y transmitir la cultura; y
- b) Ofrecer una educación integral a los estudiantes.

Serán funciones de la Universidad Nacional:

- a) Desarrollar el estudio de la investigación científica para contribuir al mejoramiento de la vida espiritual, política y social del país;
- b) Preparar investigadores y profesionales de nivel superior en todos los campos, y el profesorado necesario en los diversos niveles del sistema educativo del país, manteniendo en sus sedes actuales Sede Central, Sede Chorotega, Sede Brunca, Recinto Coto y Recinto Sarapiquí.
- c) Fomentar la extensión de la cultura en la vida nacional.

La principal fuente de ingresos de la Universidad Nacional lo constituyen los fondos corrientes del Estado por medio del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior "Ley No.5909" y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional. Otros ingresos que se perciben son producto del giro normal de operaciones como son los derechos que se cobran a los estudiantes, venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre las inversiones.

Finalmente, se indica que la institución está regida, entre otras, por la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No.8131 de setiembre del 2001, en lo concerniente al título 2, la Ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República y la Contraloría Universitaria.

NOTA No.2. PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A. Principios Contables

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con el Decreto N° 34460-H Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense vigentes como son los criterios relativos al registro, presentación y revelación de las políticas contables, principalmente los principios:

- 1- Primer grupo de los fundamentales

Ente Contable Público

La Universidad Nacional es un ente público que administra y custodia fondos públicos

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

- 2- Segundo grupo de los fundamentales:

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

Mediante la directriz CN-001-2006, publicada en la Gaceta N° 133 del 11 de julio de 2006, se establece que el registro de las operaciones debe efectuarse bajo el criterio de partida doble, por lo que en ningún caso deben compensarse las partidas de activo y pasivo del balance de situación, ni las partidas de los gastos e ingresos que componen el estado económico-patrimonial, ni las partidas de gastos e ingresos que integran el estado de ejecución presupuestal.

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.

Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarios se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción.

Los activos en US dólares al 30 de junio de 2018 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢567.19 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢567.75, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos

denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

La contabilidad reconocerá los resultados de las variaciones patrimoniales cuando los hechos económicos que los originen cumplan con los requisitos jurídicos y/o inherentes a las transacciones, este principio establece como operaciones propias de un órgano o ente público contable:

- Cuando ocurran operaciones económicas - financieras entre dos o más órganos o entes.
- Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.
- Cuando se deban realizar operaciones por efectos externos por algunas de las siguientes causas: por fluctuaciones en los tipos de cambio de las monedas, por inflaciones, por deflaciones o por cambios operacionales internos debidos a situaciones extraordinarias.

El principio determina que los resultados económicos para medir la relación de los costos y gastos con los ingresos que se generan, serán registrados en la medida que se haya cumplido con la norma jurídica vigente y/o práctica de general aceptación, como asimismo teniendo en consideración los posibles efectos futuros de los hechos económicos.

Devengo

El registro de los ingresos y gastos en la manera de las posibilidades se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registrarán a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad.

Sin embargo, por limitaciones en el módulo financiero, se debe utilizar una única entrada de información a la contabilidad patrimonial y contabilidad presupuestaria, limitando en algunas partidas el registro del devengo de los ingresos, ya que presupuestariamente se debe utilizar la base de efectivo, como en el caso de la Ley No.5909 "Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior, Ley No.8457 "Rentas Propias", Ley No.6849 "Impuesto al Cemento" Ley 8000 "Derechos de Pesca del Atún", así como por limitaciones en los auxiliares el registro de ingresos y gastos por alquileres.

Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal hecho se presente. En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

Valor Histórico

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica al considerarlos realizados y devengados, se registrarán según las cantidades de efectivo que los afecten o de su equivalente o de la estimación razonable que de ellas se haga. Estas cifras podrán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que las hagan perder su significado.

Este principio reconoce como mecanismo contable válido registrar ajustes periódicos que permitan depurar y actualizar los valores que muestran los recursos y obligaciones, a fin de lograr una adecuada razonabilidad en la presentación de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en los niveles de precios generales (índice de precios) y se aplican a todos los conceptos que integran los estados financieros, así como la revaluación de activos fijos, se considerará que no ha habido violación de este principio, siempre y cuando en las cuentas reexpresadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor reexpresado; esta situación debe quedar debidamente especificada y aclarada en la información que se produzca.

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su valuación. En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

Formarán parte del valor histórico los costos y gastos necesarios para poner los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, estos deben incluir la diferencia originada en las transacciones en moneda extranjera.

Revelación Suficiente

Los estados contables y financieros contienen toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económica - financiera y de los recursos y gastos y de esta manera sean la base para la toma de decisiones, dicha información en consecuencia, debe ser pertinente, comprensible, imparcial, verificable, oportuna, confiable, comparable y suficiente.

Cuando ocurran eventos o transacciones en términos monetarios extraordinarios o que ameriten algún tipo de explicación para que la información sea transparente, se deberán poner notas explicativas al pie de los estados financieros y otros cuadros.

Prudencia

La medición o cuantificación contable debe ser prudente en sus cálculos, así como en la selección de procedimientos considerados como equivalentes y aceptables, escogiendo aquellas que indudablemente no modifiquen, ni a favor ni en contra, la situación de la entidad o el resultado de sus operaciones.

Cuando existan hechos de incertidumbre que dificulten medir un hecho económico, debe tenerse precaución en la inclusión de ciertos juicios, para realizar las estimaciones necesarias, de manera que no se produzcan situaciones de sobrevaluación o de subvaluación en los activos, pasivos y capital contable.

Hechos Posteriores al Cierre

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigentes o por la establecida por el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo periodo.

Desafectación

Con carácter general, los ingresos de índole presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, los ingresos presupuestarios ordinarios podrán financiar gastos presupuestarios ordinarios y de capital, pero los ingresos presupuestarios de capital solamente podrán financiar gastos de capital. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta situación y permitir su seguimiento.

Estados financieros y liquidación presupuestaria

La contabilidad financiera y presupuestaria de la institución está integrada para producir sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de todas las operaciones y eventos cuantificables, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones que favorezcan a la institución.

Sistema contable- presupuestario

El sistema contable es de carácter Patrimonial-Presupuestario, por tanto su estructura combina bases de registro tanto acumulativa o devengo, como de efectivo y el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros y presupuestarios.

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador General, y su emisión debe ser autorizada por la Dirección del Programa Gestión Financiera. Los Estados Financieros mensuales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) Director(a) del Programa y los Estados Financieros anuales los aprobará el Vicerrector (a) de Administración.

Los Informes de ejecución presupuestaria son elaborados por la Sección de Presupuesto de forma trimestral, y firmados por el (la) Rector(a) de la Institución.

El informe de ejecución presupuestaria, semestral y anual es aprobado por el Consejo Universitario.

El informe de liquidación presupuestaria es elaborado por la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera y es aprobado por el Consejo Universitario.

Presentación de cuentas reclasificadas

Cuando se modifica la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los Estados Financieros, se reclasifican los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo. Para ello se revela en notas a los estados financieros:

- (a) la naturaleza de la reclasificación
- (b) el importe de cada partida
- (c) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

Los estados financieros con períodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del período cubierto, lo siguiente:

- La razón para utilizar un período inferior,
- El hecho de que las cifras reveladas a través de esos estados financieros no son comparables.

Por lo anterior, los estados financieros de períodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de establecer políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores, que debe definir la Institución.

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

La Institución cambiará una política contable, si el cambio es requerido por una norma contable o que los estados financieros muestren información confiable y relevante sobre las transacciones, hechos o condiciones que se registren. Y cuando haya cambios en la normativa aplicable.

Inventarios

Los inventarios están valorados al precio más bajo entre costos y mercado. El costo es determinado por el método de costos promedios.

Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimada para cada activo, de acuerdo a lo que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones que extienden la vida útil y mejoras menores, se capitalizan en el momento en que se incurren.

Se capitalizan los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta su reglamento, para tal efecto la Universidad toma como salario base el del oficinista 1 del Poder Judicial.

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

Las propiedades, que la Universidad ha cedido para el uso de otras instituciones, como las utilizadas por: Sindicato de Trabajadores, Asociaciones, Colegio Humanístico, Colegio Científico, etc. , y las dadas en arrendamiento (sodas), no serán consideradas como "propiedades de inversión" ya que están destinadas a prestar un servicio social y en el caso de las sodas el ingreso generado por el arrendamiento es secundario, ya que el fin es que se brinde un servicio a bajo costo a los estudiantes y funcionarios.

Los activos biológicos, para efectos de registros contables no se registrarán como activos fijos, ya que el fin primordial de la Universidad, es utilizarlos únicamente para fines de investigación.

Administración del riesgo financiero

En el transcurso normal de sus operaciones, la Institución está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, el riesgo de tasas de interés y el riesgo cambiario.

Riesgo de mercado

Las Universidades estatales han mantenido un predominio sobre el mercado de la educación superior. Actualmente existen varias universidades privadas que proporcionan educación superior a los estudiantes. Este mercado se ha transformado para ofrecer alternativas de educación. La Universidad mantiene cobros por educación superior sustancialmente menores a los de las universidades privadas, lo que le proporciona ventajas competitivas. Esto significa afluencia adecuada de estudiantes para generar ingresos, además cuenta con las transferencias del Estado Costarricense como parte de sus obligaciones de financiamiento de la educación superior.

Riesgo de liquidez

Se dispone de inversiones en valores del sector público que proporcionan liquidez. Los ingresos líquidos más importantes para financiar las operaciones de la Universidad son girados por el Fondo de Enseñanza de la Educación Superior (FEES), los que generan rendimientos que son utilizados por la Universidad en el desarrollo de sus operaciones.

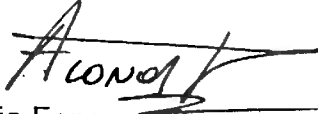
Riesgo de tasa de interés

La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores y préstamos bancarios, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés. La Institución espera que en el corto plazo la tasa de interés que paga no se incremente significativamente.

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 30 de junio del 2018 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡567.19 y ₡567.75 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2017 eran de ₡569.91 y ₡570.49.

Yo, Dinia Fonseca Oconor y Vera Agüero Valverde en mi condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución damos fe de que conocemos todas las directrices aquí enunciadas y que hacemos mención de las que se cumplen.



Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera



Vera Agüero Valverde
Jefe Sección Contabilidad



BALANCE GENERAL

Activo Corriente

NOTA No. 3 Caja y Banco

En esta cuenta se incluye los saldos que mantiene la institución en sus cuentas corrientes, en el Banco Nacional, Banco Popular, Banco, Crédito, Banco de Costa Rica y Caja Única del Estado, así como fondos de caja chica, y fondos especiales.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	4.668.198,67	17.287.492,56	-12.619.293,89

NOTA No. 4 Cuentas por cobrar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	2.427.911,46	2.763.591,98	-335.680,52
Total	2.427.911,46	2.763.591,98	-335.680,52

Los principales rubros que conforman las cuentas por cobrar son las siguientes:

DESCRIPCION	junio 2018	Diciembre 2017
Cuentas por Cobrar Estudiantes	841.856,52	912.172,20
Productos acumulados s/inversiones	502.751,28	525.761,48

-Cuentas por cobrar estudiantes, está compuesto de la matrícula, laboratorios y otros rubros propios de los estudiantes.

La partida de productos acumulados sobre inversiones, corresponde a los intereses acumulados por cobrar.

NOTA No. 5 Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se mantienen en el Almacén Institucional para ser consumidos en la operación normal de sus actividades.

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio.

Como política se realizan dos inventarios anuales y se efectúan los ajustes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Existencias</i>	112.551,23	115.935,52	-3.384,29
Total	112.551,23	115.935,52	-3.384,29

NOTA No. 6 Mercadería en Tránsito

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que legalmente, son propiedad de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2018	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	1.599.476,12	1.346.583,44	252.892,68
Total	1.599.476,12	1.346.583,44	252.892,68

DESCRIPCION	Junio 2018	Diciembre 2017
Pedidos al exterior	563.839,99	571.115,69
Pedidos de libros	519.253,60	516.091,87
Compras locales	516.382,52	259.375,88

NOTA No. 7 Gastos pagados por anticipado

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos durante el año.

El rubro que conforman esta partida es: Primas por compra de inversiones.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos Pagados por anticipado</i>	236.465,64	350.003,22	-113.537,58
Total	236.465,64	350.003,22	-113.537,58

NOTA No. 8 Inversiones a Corto Plazo y largo plazo

Las inversiones transitorias tanto en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional a través de diferentes instrumentos de inversión como son fondos de inversión, certificados de depósito a plazo, en puestos de bolsa por medio de bonos de estabilización monetaria tasa variables y cero cupón, fondos de inversión, etc.

Cuando las inversiones incluyen intereses acumulados a la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar.

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.

Descripción de la Cuenta	Junio 2018	Diciembre 2017	Variación
<i>Inversiones Corto Plazo y Largo Plazo</i>	50.053.698,38	33.955.688,94	16.098.009,4
Total	50.053.698,38	33.955.688,94	16.098.009,4

Composición de la cartera junio 2018 monto en colones y dólares

BN Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢15.806.544.301,82

Fondos de Inversión ¢2.142.822.746,63

Fondos de Inversión \$1.674,13

Unidades de Desarrollo \$ 1.585.000,00

Popular Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢18.434.200.000,00

Fondos de Inversión ¢1.722.781.970,92

Fondos de Inversión \$6.847,72

Unidades de Desarrollo UD 300.000,00

Banco de Costa Rica

Títulos y Valores Nacionales ¢5.594.950.000,00

Fondos de Inversión ¢4.671.962.962,67

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado

<u>Tp. Cambio 30-06-2018</u>	
Dólar	567,190
Euros	1,1655
Un.Des.	888,914

NOTA No. 9 Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Los inmuebles, mobiliario y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de la factura, a su valor razonable previa investigación o por el costo asignado por un perito especialista en la materia a la fecha de la donación.

Los bienes propiedad, planta y equipo, renovaciones y mejoras importantes que aumenta la vida útil de un activo, se capitalizan.

De acuerdo con el sistema contable-presupuestario de la Institución las compras de activos fijos se registran en la cuenta de inversión bienes duraderos, cuando se afecta el presupuesto, no obstante, la contabilidad patrimonial los capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial "Inversión de activos fijos".

Como criterios de capitalización de los activos fijos, la Universidad capitaliza los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base del oficinista 1 del poder judicial, tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1. de la Ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	41.018.125,33	37.094.635,20	3.923.490,13
Total	41.018.125,33	37.094.635,20	3.923.490,13

NOTA No. 10 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009, se aplica de la siguiente manera:

- a) Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educación y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años con un valor de rescate del 10%.
- b) Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
- c) Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	21.914.870,02	20.497.264,39	1.417.605,63
Total	21.914.870,02	20.497.264,39	1.417.605,63

NOTA No. 11 Construcciones, Adiciones y Mejoras

Los desembolsos realizados por concepto de construcciones son registrados en la cuenta transitoria llamada "Obras en Proceso" al concluirse la obra se emite una resolución donde indica la fecha de la recepción de la obra, es en este momento cuando se realiza el traslado contable a la cuenta de "Edificios".

Los desembolsos por adiciones y mejoras se registran en la cuenta adiciones y mejoras una vez concluida se capitalizan al edificio correspondiente.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio	Diciembre 2017	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	23.757.407,54	31.673.340,01	-7.915.932,47
Total	23.757.407,54	31.673.340,01	-7.915.932,47

La variación, corresponde a la construcción de los nuevos edificios financiados con el Proyecto de Mejoramiento de Educación Superior, financiado por el Ministerio de Hacienda-Banco Mundial

NOTA No.12 Terrenos

Son registrados al valor de adquisición del bien si son comprados, si son terrenos donados se registran al valor que indique la resolución de recepción de la donación.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio	Diciembre 2017	
<i>Terrenos</i>	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00
Total	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00

NOTA No. 13 Edificios

Su adquisición o construcción es para el uso normal de las actividades de la institución.

Se le aplican la depreciación en forma mensual, y una vida útil de 50 años, según lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Edificios</i>	35.067.616,72	29.650.814,54	5.416.802,18
Total	35.067.616,72	29.650.814,54	5.416.802,18

NOTA No. 14 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	4.258.703,51	5.851.736,92	-1.593.033,41
Total	4.258.703,51	5.851.736,92	-1.593.033,41

El método de depreciación utilizado es el de línea recta 50 años, la variación corresponde a que hubo un incremento en la cuenta de edificios.

NOTA No. 15 Bienes Duraderos Diversos

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas, antes citadas, como material bibliográfico.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Duraderos Diversos</i>	4.036.788,48	4.027.165,41	9.623,07
Total	4.036.788,48	4.027.165,41	9.623,07

NOTA No. 16 Amortización y Agotamiento

Este rubro corresponde a la aplicación de amortización al material bibliográfico, que en algún momento se amortizó su costo, sin embargo, en la actualidad, no se lleva a cabo, ya que según los expertos en el área, en este rubro es difícil, definir una política de agotamiento, ya que algunas obras literarias, el valor histórico es incalculable.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	99.624,85	100.201,96	-577,11
Total	99.624,85	100.201,96	-577,11

NOTA No. 17 Piezas de Colección

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Piezas y Obras de Colección</i>	17.185,46	17.185,46	0,00
Total	17.185,46	17.185,46	0,00

Corresponde a 5 pinturas donadas por el pintor Miguel Hernández Bastos.

NOTA No. 18 Depósitos en garantía

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depositos</i>	19.126,43	19.197,02	-70,59
Total	19.126,43	19.197,02	-70,59

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 19 Cuentas por pagar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	10.556.827,52	9.080.499,83	1.476.327,69
Total	10.556.827,52	9.080.499,83	1.476.327,69

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	Junio 2018	Diciembre 2017
Proveedores	1.705.228,17	49.731,31
Cheques anulados vencimiento	36.991,95	31.233,36
Beneficios a empleados	8.088.900,87	8.697.564,58

-Proveedores, generalmente estas cuentas tiene un plazo para su pago de 30 días.

-Cheques anulados por vencimiento, corresponde a los cheques que han transcurrido un plazo de 4 meses y no han sido retirados en ventanilla para su cobro, si en el transcurso de 4 años no se solicita la reposición, se limpiará la cuenta por pagar y se registrará un ingreso.

Beneficios a empleados: Corresponde a las cuentas por pagar generadas por los beneficios que se originan de los gastos por planillas, como lo es: aguinaldo, salario escolar, cuotas patronales como es enfermedad y maternidad, fondos de pensiones.

Las partidas más significativas para este rubro son las siguientes, y se muestran en miles de colones

Descripción	Junio 2018	Diciembre 2017
Décimo tercer mes	¢2.617.856.41	¢245.995.38
Salario escolar	¢3.190.972.95	¢6.232.115.03
C.C.S.S.	¢ 171.816.88	¢ 205.500.51
Fondo de Cesantía Institucional	¢1.503.756.93	¢1.492.816.26

NOTA No. 20 Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas deducidas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales y otros mandatos que los funcionarios soliciten y que posterior la Institución los traslada a los entes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Retenciones por pagar</i>	670.948,23	721.310,98	-50.362,75
Total	670.948,23	721.310,98	-50.362,75

NOTA No. 21 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos acumulados</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 22 Endeudamiento a largo plazo, porción corto plazo

Corresponde al monto a pagar en el período, porción a corto plazo de los préstamos otorgados por el Banco Nacional y Banco Popular, para la construcción del Edificio de la Sede Liberia.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	122.798,80	251.470,75	-128.671,95
Total	122.798,80	251.470,75	-128.671,95

Pasivo no Corriente

NOTA No. 23 Endeudamiento a largo plazo

El Banco Nacional y el Banco Popular otorgan a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000.00, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional ¢319.872.88

Banco Popular ¢459.629.92

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	779.502,81	779.502,81	0,00
Total	779.502,81	779.502,81	0,00

NOTA No. 24 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	128.561,55	27.862,47	100.699,08
Total	128.561,55	27.862,47	100.699,08

Este rubro corresponde a dinero que se ha recibido y que está pendiente de contabilizar ya sea como ingresos o bien como amortización de cuentas por cobrar.

NOTA No. 25 Hacienda publica

Está conformada por contribuciones y donaciones tanto de entes internos como el Gobierno Central, Ministerio de Planificación, Privados y entes externos como el BID, BCEI, otros organismos internacionales y el Capital Inicial

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Hacienda Pública</i>	8.489.639,07	8.489.639,07	0,00
Total	8.489.639,07	8.489.639,07	0,00

DESCRIPCION	Junio 2018	Diciembre 2017
SUPERAVIT POR DONACION	1.730.058,32	1.730.058,32
BANCO INTERAM.DONAC	554.087,21	554.087,21
DONACION BCIE	154.541,22	154.541,22
DONACION MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00
DONACION HACIENDA- BCIE	6.035.428,52	6.035.428,52
CAPITAL INICIAL	523,81	523,81
	8.489.639,07	8.489.639,07

NOTA No. 26 Resultados acumulados

Monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados Acumulados</i>	68.327.943,20	70.009.979,95	-1.682.036,75
Total	68.327.943,20	70.009.979,95	-1.682.036,75

NOTA No. 27 Resultados del periodo

Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2018.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados del periodo</i>	50.881.032,74	45.800.542,17	5.080.490,57
Total	50.881.032,74	45.800.542,17	5.080.490,57

NOTA No. 28 Cambios en el patrimonio

El ajuste que se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio por un monto de (¢47.482.578.93) corresponde, a que el módulo financiero es un sistema integrado de las contabilidades presupuestaria y patrimonial y tiene una única entrada, que obligatoriamente afecta ambas contabilidades, o sea todo movimiento presupuestario, aunque no sea patrimonial debe registrarse en la contabilidad patrimonial.

La diferencia negativa obedece, a que el superávit presupuestario es mayor al superávit patrimonial, debido a que el superávit presupuestario no incluye la cuenta de gastos por depreciación y gastos por pérdidas en transacciones de activos fijos, ya que no son cuentas de efectivo y son únicamente cuentas patrimoniales, por lo tanto, al presupuestarse nuevamente el superávit a nivel presupuestario es mayor al superávit patrimonial.

NOTA No. 29 Litigios

La Universidad a junio 2018, mantiene 26 litigios que pueden tener resultados favorables y generar posibles ingresos por un monto de ¢125.302.10 (miles de colones). Y 12 litigios que pueden resultar desfavorables y generar pérdidas potenciales por un monto de ¢352.500.00 (miles).

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 Ingresos Tributarios

Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que tiene derecho de percibir la Universidad.

Los ingresos de la Ley del Cemento se registran con la base efectivo, ya que por limitaciones en el módulo de finanzas, se utiliza una única entrada de datos.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Ingresos Tributarios</i>	13.623,06	29.024,32	-15.401,26
Total	13.623,06	29.024,32	-15.401,26

NOTA No. 2 Ingresos no Tributarios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	54.517.285,33	39.399.313,33	15.117.972,00
Total	54.517.285,33	39.399.313,33	15.117.972,00

Algunos de los principales rubros que refleja esta cuenta son los siguientes:

Los montos se muestran en miles de colones

	Junio 2018	Junio 2017
Venta de bienes y servicios	290.955.94	465.870.40
Derechos administrativos(estudiantiles)	2.656.730.76	2.594.643.11
Ley de Pesca	14.269.11	39.248.45
Inter. y desc. sobre inversiones	1.712.434.69	1.594.343.31
Otros Ingresos	155.962.02	186.506.90

NOTA No. 3 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	61.641.799,73	70.878.330,05	-9.236.530,32
Total	61.641.799,73	70.878.330,05	-9.236.530,32

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Son las rentas obtenidas por la institución generalmente por leyes, como lo es el financiamiento de la educación superior FEES, Rentas Propias a continuación se detalla algunos de los principales rubros, las partidas se muestran en miles de colones.

	Junio 2018	Junio 2017
Fondo de Educación Superior FEES	60.528.911.88	58.476.032.79
Rentas Propias	1.003.900.61	1.015.122.93
Transferencias corrientes Sector Externo	25.526.71	32.797.51

Al mes de junio se encuentra pendiente de girar por el Gobierno en Rentas Propias un monto de ¢43.096.234.98

NOTA No. 4 Remuneraciones

Corresponde al pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Remuneraciones</i>	40.476.091,87	38.742.418,94	1.733.672,93
Total	40.476.091,87	38.742.418,94	1.733.672,93

NOTA No. 5 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Servicios</i>	4.155.753,44	3.614.455,08	541.298,36
Total	4.155.753,44	3.614.455,08	541.298,36

Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

NOTA No. 6 Materiales y suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Sin embargo, por política se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implicaría un control de inventario.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Materiales y Suministros</i>	794.612,19	919.025,10	-124.412,91
Total	794.612,19	919.025,10	-124.412,91

NOTA No. 7 Intereses y comisiones

El monto de los intereses cancelados correspondiente al préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste y sobre el Convenio No. F26, U.N.A.- Ministerio de Hacienda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Intereses y Comisiones</i>	52.871,48	66.156,51	-13.285,03
Total	52.871,48	66.156,51	-13.285,03

NOTA No. 8 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	7.995.194,08	8.203.282,84	-208.088,76
Total	7.995.194,08	8.203.282,84	-208.088,76

Algunos de los principales rubros que forman esta partida son las siguientes y se muestran en miles de colones:

	Junio 2018	Junio 2017
Becas otorgadas a los estudiantes	5.365.989.42	4.772.497.75
Becas a funcionarios	486.096.67	702.582.02
Prestaciones legales	705.793.07	1.152.956.72
Fondo de Cesantía Institucional	93.415.56	90.660.67
Fondo de Beneficio Social	775.792.66	737.791.13

NOTA No. 9 Diferencias positivas en el tipo de cambio

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorarlas, así como las diferencias que se han dado al disminuir el valor del dólar con respecto a los colones en el momento de pactar y realizar los pagos en moneda extranjera.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	73.018,51	404.088,01	-331.069,50
Total	73.018,51	404.088,01	-331.069,50

Otros Gastos

NOTA No. 10 Perdida en venta cambio o retiro de Activos Fijos

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	65.387,54	32.815,11	32.572,43
Total	65.387,54	32.815,11	32.572,43

NOTA No. 11 Diferencias negativas en el tipo de cambio

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una pérdida por diferencial cambiario al momento de revalorarlas.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	91.231,63	10.953,90	80.277,73
Total	91.231,63	10.953,90	80.277,73

NOTA No. 12 Gasto por depreciación y agotamiento

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	256.688,24	1.726.329,08	-1.469.640,84
Total	256.688,24	1.726.329,08	-1.469.640,84

La diferencia en la depreciación corresponde a ajustes realizados por depreciación duplicada en el rubro de edificios

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 13 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2018	Junio 2017	
<i>Otros Gastos</i>	11.476.863,41	9.773.121,55	1.703.741,86
Total	11.476.863,41	9.773.121,55	1.703.741,86

Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan los registros a nivel presupuestario que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, son presupuestarias y también son partidas de Balance como cuentas por cobrar y cuentas por pagar, por lo tanto, se ha utilizado esta cuenta para reflejar dichos rubros en el formato de Balance solicitado por la Contabilidad Nacional.

El principal incremento en esta partida, corresponde al rubro de obras en proceso, por los edificios que se están construyendo con financiamiento del Fondo de Educación Superior, financiado por el Banco Mundial.

UNIVERSIDAD NACIONAL

ANÁLISIS FINANCIERO
Junio 2018

II. ANÁLISIS FINANCIERO (Cifras en miles de colones, porcentajes y número de veces)

II.1 Análisis de Razones Financieras.

En este apartado se muestra el análisis financiero a junio 2018 y diciembre 2017, para las razones que se obtienen del balance de situación y junio 2018 y junio 2017, las que se obtienen del estado de resultados. Posterior a este se encuentra otro análisis financiero horizontal que complementa las tendencias del comportamiento.

Descripción	Junio 2018	Diciembre 2017	Promedio
1. Análisis de Liquidez:			
Capital de trabajo neto	39.346.534,49	37.465.408,20	38.405.971,35
Razón circulante (Solvencia)	4,47	4,73	4,60
Razón rápida (prueba del ácido)	4,46	4,72	4,59
Solidez	98,30	108,55	103,43

1.1 Razón de capital de trabajo: el cuadro anterior, muestra que la Universidad ha contado con capital de trabajo para atender obligaciones en el corto plazo.

Esto significa que si se toman las obligaciones en el corto plazo, y si se enfrentan con los recursos disponibles en ese mismo corto plazo, el resultado indica que se puede hacer frente a otras necesidades de financiamiento a corto plazo. En este caso por ejemplo, después de rebajar los pasivos corrientes a los activos corrientes, para el mes de junio 2018, corresponde a un monto de 39.346.534,49 y para diciembre 2017 corresponde a un monto 37.465.408.20.

Es importante indicar que en la composición de esta razón se encuentran inversiones a corto plazo, así como cuentas por cobrar, y otras sub-partidas que no son en efectivo, esto implica que para hacerlas efectivo debe realizarse diferentes trámites o procedimientos durante un tiempo para convertirlas a tal situación.

1.2 Razón circulante: esta razón también llamada solvencia muestra que la Universidad tiene capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, para junio 2018, esta razón muestra que con los activos a corto plazo se cubre el 4.47 veces los pasivos a corto plazo, en otras palabras se pueden pagar 4.47 veces las obligaciones a corto plazo. Al cierre de diciembre del 2017 el índice es de un 4.73%, es importante indicar que se puede apreciar una leve disminución, se debe tomar en cuenta que en el mes de junio los pasivos circulantes se incrementaron en un 12.90%, y los activos circulantes crecieron en un 6.69% una de las partidas que ocasionó este incremento fue la cuenta por pagar proveedores.

1.3 Razón de prueba ácida: se indica que esta razón muestra la liquidez de la Universidad en términos de los activos más líquidos, por lo que se excluye el inventario, versus los pasivos a corto plazo. Sin embargo, para efectos de este análisis se debe tener un especial cuidado, ya que esta razón se utiliza en empresas que tienen ventas por lo que el inventario se excluye en la razón es para una empresa comercial, mientras que la Universidad no es una empresa

comercial, con esa advertencia se muestra un comportamiento similar al de solvencia, en el mes de junio 2018 es de 4.46 y en el mes de diciembre 2017 es de 4.72 veces.

1.4 Solidez: la razón solidez viene a mostrar el comportamiento más a largo plazo, esta revela la cantidad de veces que los activos a largo plazo cubren las obligaciones a largo plazo, esto muestra en términos del tiempo la capacidad que tiene la institución para hacerle frente a sus obligaciones, en ese sentido se puede determinar la cobertura de la misma en el tiempo. Las obligaciones a largo plazo, corresponden al préstamo con el Banco Nacional y el Banco Popular, lo que hace que la razón muestre resultados aprovechando financiamiento a largo plazo, al enfrentar los activos a largo plazo con pasivos a largo plazo en caso de una liquidación (que tampoco es el fin de una institución como la Universidad Nacional), solamente se menciona para efectos de análisis, en ese sentido los resultados son para junio 2018 los activos a largo plazo cubren 98.30 y para diciembre 2017 cubren 108.55 veces. La disminución en el porcentaje de esta razón se debe a que al realizar el análisis de la cuenta de activos fijos se determinó una duplicidad en los mismos los cuales se reversaron en el mes de junio.

2 Razón de análisis de la deuda o apalancamiento financiero:

Descripción	Junio 2018	Diciembre 2017	Promedio
2. Análisis de la deuda:			
Razón de deuda (endeudamiento)	8,76	8,04	8,40
Razón de capacidad de pago de intereses	1.186,86	889,22	1.038,04

- 2.1. Razón de deuda: esta razón financiera es llamada también endeudamiento y muestra el porcentaje de endeudamiento, en otros términos cuanto representan los pasivos totales (obligaciones) sobre los activos totales, en este caso se puede observar que *el promedio de endeudamiento de los últimos 2 períodos a evaluar es de 8.40%*, esto se demuestra mencionando que para junio 2018 es de 8.76% y para el cierre año 2017 es de 8.04%
- 2.2. Los pasivos totales se incrementaron en junio 2018 en un 12.87% con respecto al mes de diciembre 2017, este incremento se dio en las cuentas por cobrar a proveedores

Es importante indicar que la Universidad tiene un nivel de endeudamiento muy bajo y tiene una la capacidad de cubrir cualquier obligación con sus activos restantes; sin embargo, se hace la aclaración que estos recursos no son disponibles de inmediato, asimismo, la particularidad que tiene este tipo de institución que trabaja con un presupuesto que es distribuido para el uso de las unidades ejecutoras, con financiamientos importantes y en especial en las partidas laborales, por lo que el margen de maniobra debe ser analizado antes de tomar decisiones de esta naturaleza.

- 2.3. Razón de capacidad de pago de intereses y comisiones: esta razón muestra las posibilidades que la entidad con sus utilidades logre cubrir los pagos de intereses y comisiones, en ese sentido para el mes de junio 2018 es de 1.186.86, esto muestra el comportamiento que ha alcanzado las utilidades antes de intereses y comisiones. *Si es importante destacar que el promedio de los últimos 2 períodos a evaluar es de 1.038.04 veces*, estos valores son razonables, este resultado obedece principalmente a que el préstamo con el Banco

Nacional de Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal se ha venido amortizando de forma importante y se registraron los ingresos provenientes del Banco Mundial .

3 Análisis de rentabilidad

3. Análisis de la rentabilidad:	Junio 2018	Junio 2017	Promedio
Margen de utilidad corriente	53,97	82,90	68,44
Margen de utilidad neta	43,80	67,19	55,49
Rendimientos sobre los activos RSA			
RSA=utilidad neta/activos totales	36,35	35,23	35,79
Rendimiento sobre el capital contable RSC			
RSC=utilidad neta/capital contable	39,84	38,31	39,08
Sistema Dupont			
RSA*RSC	1.448,54	1.349,88	1.399,21

Es importante indicar que este tipo de razones financieras vienen a mostrar la eficiencia de las empresas en cuanto a la producción de ganancias (utilidades, superávit). Sin embargo, este razonamiento es dotado para una empresa donde su fin en sí mismo es producir ganancias, en el caso de la Universidad el fin es maximizar los recursos disponibles e invertirlos en las necesidades estratégicas institucionales a través del tiempo. Lo que implica no es tener superávit, en su lugar es asignar e invertir esos recursos de una forma adecuada, administrando los mismos para el bienestar del sector de educación superior dentro de las premisas de este tipo de educación.

II.2. Análisis Financiero Horizontal (tendencias)

El análisis horizontal tiene como objetivo mostrar el comportamiento del Balance a junio 2018 con el período diciembre 2017.

Muestra los incrementos o disminuciones en términos absolutos y relativos de las cuentas del Balance de Situación y Estado de Resultados.

Balance de situación:

3.2 En activos circulantes se muestra que para junio 2018 con respecto a diciembre 2017, hay un incremento de ₡3.178.419.28, esto obedece a que el rubro más importante que tuvo una variación significativa fue la inversiones, ya que hubo un incremento de ₡16.082.100.04, algunas cuentas que financiaron el crecimiento de estas inversiones fue el dinero que se encontraban en las cuentas corrientes a diciembre 2017

El crecimiento global de los activos circulantes es de 6.69%, con respecto a diciembre 2017.

Los activos fijos netos muestra que para junio 2018 hubo un incremento con respecto a diciembre del 2017 de un 1.85%.

Los pasivos circulantes muestran un incremento global de un 12.90% , siendo la partida la de proveedores.

Capital contable, tiene un incremento con respecto a diciembre 2017 de un 2.73%.

Estado de Resultados: Es importante indicar que estos resultados no consideran compromisos presupuestarios, se compara junio 2018 con junio 2017.

Ingresos corrientes se incrementaron en un 5.32%, con respecto a junio 2017.
Es importante indicar que este crecimiento es normal en las actividades de la Institución.

Gastos corrientes, se incrementaron en un 3.74% con respecto a junio 2017.

Superávit de ingresos y gastos, este se compone de enfrentar los ingresos y gastos corrientes, en ese sentido hubo un incremento en un 6.70% con respecto a junio 2017.

Superávit neto del período, este se compone del resultado final de cada período, en ese sentido, el crecimiento a junio 2018 con respecto a junio 2017, es de un 6.84%.

II.3. FODA

Con el objetivo de presentar un análisis financiero con mayor integralidad, a partir de los Estados Financieros de junio 2018, seguidamente se refiere los resultados del estudio FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas) efectuado dentro de este informe:

FORTALEZAS:

- Contar con el POA, tanto los recursos financieros como la planificación de estos para el desarrollo del plan estratégico.
- Recurso Humano capacitado y en continua capacitación.
- Lograr obtener una ejecución de los fondos de manera razonable.

OPORTUNIDADES:

- Obtener recursos de otros sectores.
- Contratación laboral de los mismos estudiantes que se forman en la Universidad.
- Mayor venta de servicios

DEBILIDADES

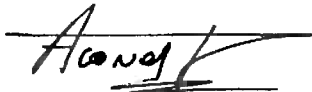
- Ingresos dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa.
- Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.

AMENAZAS:

- Que las Universidades del sector privado acaparen un sector de los estudiantes que pagan en la Universidad, en ese sentido se desfinancia el Fondo de Becas.
- Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.



Elaborado: Vera Agüero Valverde
Jefe a.i. Sección de Contabilidad
16-07-2018



Aprobado: Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera
Fecha: 17/07-2018



UNIVERSIDAD NACIONAL
Análisis Financiero Horizontal
Balance de situación
Junio 2018, Diciembre 2017
(miles de colones)

	Junio 2018	Diciembre 2017	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
Caja y Banco cajero	4.668.198,67	17.287.492,56	-12.619.293,89	-73,00
Caja y banco - fondos especiales	0,00	0,00		
Cuentas por cobrar	2.427.911,46	2.763.591,98	-335.680,52	-12,15
Menos: Estimación cobranza dudosa	-215.589,57	-130.912,41	-84.677,16	
Existencias	112.551,23	115.935,52	-3.384,29	-2,92
Menos: Estimación existencias	0,00	0,00	0,00	
Mercadería en tránsito	1.599.476,12	1.346.583,44	252.892,68	18,78
Gastos pagados por anticipado	236.465,64	350.003,22	-113.537,58	-32,44
Inversiones Corto Plazo	41.868.095,49	25.785.995,45	16.082.100,04	62,37
Total activos circulantes	50.697.109,04	47.518.689,76	3.178.419,28	6,69
Activos fijos, a largo plazo y otros				
Maquinaria, equipo y mobiliario	41.018.125,35	37.094.635,20	3.923.490,15	10,58
Construcciones, adiciones y mejoras	23.757.407,54	31.673.340,00	-7.915.932,46	-24,99
Terrenos	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00	-0,23
Edificios	35.067.616,72	29.650.814,54	5.416.802,18	15,45
Otras obras	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes duraderos diversos	4.036.788,48	4.027.165,41	9.623,07	0,24
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Piezas y obras de colección	17.185,46	17.185,46	0,00	0,00
bienes de uso público	0,00	0,00	0,00	0,00
Patentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Derechos	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos	19.126,43	19.197,02	-70,59	-0,37
Licencias	0,00	0,00	0,00	0,00
Decomisos	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisición de valores	8.185.602,89	8.169.693,49	15.909,40	0,19
Total activos fijos brutos	115.533.343,29	114.091.321,54	1.442.021,75	1,26
(menos) Deprec acum equipo	-21.914.870,02	-20.497.264,39	-1.417.605,63	6,92
Deprec. Acum construcciones	0,00	0,00		
Deprec. Acum edificios	-4.258.703,51	-5.851.736,92	1.593.033,41	-27,22
Deprec. Acum otras obras	0,00	0,00		
Amortización y agotamiento	-99.624,85	-100.201,96	577,11	-0,58
Total amortizaciones y depreciaciones	-26.273.198,38	-26.449.203,27	176.004,89	-0,67
Total activos fijos netos	89.260.144,91	87.642.118,27	1.618.026,64	1,85
TOTAL ACTIVOS	139.957.253,91	135.160.808,03	4.796.445,88	3,55
PASIVOS Y CAPITAL CONTABLE				
Pasivos circulantes				
Cuentas por pagar	10.556.827,52	9.080.499,83	1.476.327,69	16,26
Retenciones por pagar	670.948,23	721.310,98	-50.362,75	-6,98
Endeudamiento a LP-porción corriente	122.798,80	251.470,75	-128.671,95	-51,17
Gastos acumulados	0,00	0,00	0,00	
Total pasivos circulantes	11.350.574,55	10.053.281,56	1.297.292,99	12,90
Pasivos a largo plazo				
Cuentas por pagar a LP	0,00	0,00		
Endeudamiento a largo plazo	779.502,81	779.502,81	0,00	0,00

UNIVERSIDAD NACIONAL
Análisis Financiero Horizontal
Balance de situación
Junio 2018, Diciembre 2017
(miles de colones)

Otros cuentas de pasivos	128.561,55	27.862,47	100.699,08	361,41
Total pasivos a largo plazo	908.064,36	807.365,28	100.699,08	12,47
Total pasivos	12.258.638,91	10.860.646,84	1.397.992,07	12,87
Capital contable				
Hacienda Pública	8.489.639,07	8.489.639,07	0,00	0,00
Resultados acumulados	68.327.943,20	70.009.979,95	-1.682.036,75	-2,40
Resultados del período	50.881.032,74	45.800.542,17	5.080.490,57	11,09
Utilidades retenidas	0,00	0,00		
Total capital contable	127.698.615,01	124.300.161,19	3.398.453,82	2,73
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	139.957.253,91	135.160.808,03	4.796.445,88	3,55

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Resultados
Análisis Financiero Horizontal
Para los períodos terminado 30 de junio ,2017,2018
(Cifras en miles de colones)

	Junio 2018	Junio 2017	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
Ingresos corrientes				
Ingresos tributarios	13.623,06	29.024,32	-15.401,26	-53,06
Ingresos no tributarios	54.517.285,33	39.399.313,33	15.117.972,00	38,37
Transferencias corrientes y capital	61.641.799,73	70.878.330,05	-9.236.530,32	-13,03
Total ingresos corrientes	116.172.708,12	110.306.667,70	5.866.040,42	5,32
Gastos corrientes				
Remuneraciones	40.476.091,87	38.742.418,94	1.733.672,93	4,47
Servicios	4.155.753,44	3.614.455,08	541.298,36	14,98
Materiales y suministros	794.612,19	919.025,10	-124.412,91	-13,54
Intereses y comisiones	52.871,48	66.156,51	-13.285,03	-20,08
Transferencias corrientes y Capital	7.995.194,08	8.203.282,84	-208.088,76	-2,54
Total gastos corrientes	53.474.523,06	51.545.338,47	1.929.184,59	3,74
Superávit o déficit ingresos y gastos corrientes	62.698.185,06	58.761.329,23	3.936.855,83	6,70
Otros ingresos y gastos				
Otros ingresos				
Ganancia en venta, cambio o retiro de activos fijos				
Diferencias positivas tipo de cambio	73.018,51	404.088,01	-331.069,50	-81,93
Ganancia por reclasificación de activos fijos				
Total otros ingresos	73.018,51	404.088,01	-331.069,50	-81,93
Otros gastos				
Pérdida en venta, cambio o retiro de activos fijos	65.387,54	32.815,11	32.572,43	99,26
Diferencia negativa en tipo de cambio	91.231,63	10.953,90	80.277,73	732,87
Gastos de depreciación y agotamiento	256.688,24	1.726.329,08	-1.469.640,84	-85,13
Otros Gastos	11.476.863,41	9.773.121,55	1.703.741,86	17,43
Total otros gastos	11.890.170,82	11.543.219,64	346.951,18	3,01
Superávit o déficit de otros ingresos y gastos	-11.817.152,31	-11.139.131,63	-678.020,68	6,09
Superávit o déficit neto del período	50.881.032,75	47.622.197,60	3.258.835,15	6,84

UNIVERSIDAD NACIONAL

ANÁLISIS FINANCIERO - Período Junio 2018, Diciembre 2017

RAZONES FINANCIERAS


Descripción	Junio 2018	Diciembre 2017	Promedio
1. Análisis de Liquidez:			
Capital de trabajo neto	39.346.534,49	37.465.408,20	38.405.971,35
Razón circulante (Solvencia)	4,47	4,73	4,60
Razón rápida (prueba del ácido)	4,46	4,72	4,59
Solidez	98,30	108,55	103,43
Descripción	Junio 2018	Diciembre 2017	Promedio
2. Análisis de la deuda:			
Razón de deuda (endeudamiento)	8,76	8,04	8,40
Razón de capacidad de pago de intereses	1.186,86	889,22	1.038,04
3. Análisis de la rentabilidad:	Junio 2018	Junio 2017	Promedio
Margen de utilidad corriente	53,97	82,90	68,44
Margen de utilidad neta	43,80	67,19	55,49
Rendimientos sobre los activos RSA			
RSA=utilidad neta/activos totales	36,35	35,23	35,79
Rendimiento sobre el capital contable RSC			
RSC=utilidad neta/capital contable	39,84	38,31	39,08
Sistema Dupont			
RSA*RSC	1.448,54	1.349,88	1.399,21

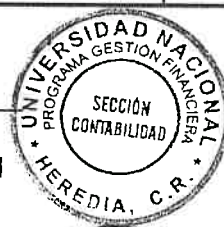
UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de Junio del 2018
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Períodos		
	Junio 2018	Diciembre 2017	
A. Actividades de Operación			
1. Entradas de Efectivo			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	13.623,06	47.695,75
Recibo de Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Venta de Bienes y Servicios	3	281.852,44	701.004,85
Cobro de Derechos y Traspasos	4	1.480.999,24	2.371.567,14
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	1.836.011,29	2.169.515,70
Transferencias Corrientes Recibidas	6	61.730.022,13	130.491.207,79
Otros Cobros	7	25.649,92	105.147,62
Diferencias de Tipo de Cambio	8	54.201,51	500.289,10
Total Entrada de Efectivo		65.422.359,59	136.386.427,95
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	38.641.805,81	76.903.400,11
Pago a Proveedores y Acreedores	10	5.168.047,07	9.707.585,11
Transferencias Corrientes Entregadas	11	5.843.724,21	11.247.263,79
Jubilación	12	1.897.506,08	4.399.742,68
Intereses, Comisiones y Multas	13	153.656,22	369.866,97
Diferencias de Tipo de Cambio	14	88.240,46	112.330,48
Otros Pagos	15	4.779,17	27.135,85
Total Salidas de Efectivo		51.797.759,02	102.767.324,99
Total Entradas / Salidas Netas			
Actividades de Operación		13.624.600,57	33.619.102,96
B. Actividades de Inversión			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes Duraderos	16	0,00	0,00
Venta de Valores e Inversiones	17	64.981.514,03	94.035.873,25
Otros	18	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		64.981.514,03	94.035.873,25
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	4.243.735,72	5.108.988,87
Compra de Bienes	20	0,00	0,00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	6.657.978,36	15.191.821,70

Compra de Valores e Inversiones	22	80.142.150,99	92.165.376,09
Otros	23	0,00	0,00
Total Salida de Efectivo		91.043.865,07	112.466.186,66
Total Entradas / Salidas Netas			
Actividades de Inversión		-26.062.351,03	-18.430.313,40
C. Actividades de Financiación			
1. Entradas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24		
Transferencias de Capital Recibidas	25	0,00	0,00
Préstamos Internos y/o Externos	26	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	27	0,00	0,00
Otros	28	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	0,00	0,00
Transferencias de Capital Entregadas	30	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	31	181.543,43	385.027,95
Préstamos Internos y/o Externos	32	0,00	0,00
Otros	33	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		181.543,43	385.027,95
Total Entradas / Salidas Netas			
Actividades de Financiación		-181.543,43	-385.027,95
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo			
		-12.619.293,89	14.803.761,61
E. Más: Saldo inicial de Caja			
		17.287.492,56	2.483.730,95
F. Igual: Saldo final de Caja			
		4.668.198,67	17.287.492,56

Elaborado por: _____


MBA. Vera Agüero Valverde
Jefe a.i. Sección de Contabilidad



Aprobado por: _____


MBA. Dinia Fonseca Oconor
Directora a.i. Programa Gestión Financiera





ANEXO 9: ESTADO DE CONGRUENCIA DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA Y LOS ESTADOS FINANCIEROS.

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACION
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA SECCIÓN DE PRESUPUESTO
ESTADO DE CONGRUENCIA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y ESTADOS FINANCIEROS
Para el período junio 2018
(Cifras en miles de colones)

AL NIVEL DE INGRESOS

No.	Descripción	Signo	Monto	Totales
a.	Ingresos Presupuestarios	+		116.245.726,63
	Ingresos corrientes		66.593.524,40	
	Ingresos de capital		0,00	
	Financiamiento		49.652.202,23	
b.	Ingresos corrientes más otros ingresos (Estados Financieros)	-		116.245.726,63
	Ingresos corrientes		116.172.708,12	
	Otros ingresos (diferencias positivas tipo de cambio)		73.018,51	
c=(a-b)	Diferencia			0,00

AL NIVEL DE GASTOS

No.	Descripción	Signo	Monto	Totales
a.	Total gastos presupuestarios	+		65.042.618,11
	Remuneraciones		40.476.091,87	
	Servicios		4.155.753,44	
	Materiales y suministros		794.612,19	
	Intereses y comisiones		144.103,12	
	Activos financieros		0,00	
	Bienes duraderos		11.348.191,46	
	Transferencias corrientes		7.995.194,08	
	Cuentas especiales		128.671,95	
	Financiamiento		0,00	
b.	Total de gastos contabilidad financiera			65.364.693,91
	Gastos corrientes		53.474.523,07	
	Otros gastos (Pérdida en venta, diferencias tipo cambio, gasto depreciación, otros gastos)		11.890.170,84	
c.	Partidas conciliatorias (no representan gastos presupuestarios)			322.075,80
	Pérdida en venta activo		65.387,55	
	Gasto de Depreciación		256.688,25	
d.	Total Gastos conciliados (Estados Financieros)	-		65.042.618,11
e=(a-d)	Diferencia			0,00

AL NIVEL DE RESULTADOS DEL PERÍODO

No.	Descripción	Signo	Monto
a.	Superávit o déficit Contabilidad Presupuestaria	+	51.203.108,52
b.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial)		50.881.032,74
c.	(+) Partidas de gastos no presupuestarios, gastos por depreciación, pérdida en venta, cambio o retiro de activos.		322.075,78
d.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial) ajustado	-	51.203.108,52
e=(a-d)	Diferencia		0,00

Fuente: Consolidados presupuestarios y Estados Financieros

Elaborado por: Ronny Hernández Álvarez