

16 de octubre de 2018
UNA-R-OFIC-2900-2018

Lic. Manuel Corrales Umaña
Gerente, Área de Servicios Sociales
División de Fiscalización Operativa y Evaluativa
Contraloría General de la República

Estimado señor:

Reciba un cordial saludo de nuestra Casa de Estudios, asimismo para los efectos que corresponda y de conformidad con lo establecido en la normativa presupuestaria y en atención con lo indicado en el oficio N°734 de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa DFOE-022 del 28 de enero de 2011, el cual a su saber cita:

B. Indicaciones para remitir los informes de ejecución presupuestaria y sus anexos, correspondientes al año 2011 y siguientes:

7. Los informes de ejecución presupuestaria se deben remitir de forma electrónica iniciando con los del año 2011 y continuando con los de los siguientes periodos, debiendo estar digitados en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), conforme a lo ya indicado, incluyendo sus anexos. Por lo que ya no se deben remitir de forma impresa.

Le comunico con todo respeto que hemos procedido a remitir de forma electrónica el Informe de Ejecución Presupuestaria de la Universidad Nacional con corte al 30 de setiembre del 2018.

Cordialmente,


Dr. Alberto Salom Echeverría
Rector



- ☐ Dr. Pedro Ureña Bonilla, Vicerrector, Vicerrectoría de Administración.
- ☐ MBA. Dinia Fonseca Oconor, Directora, Programa Gestión Financiera.
- ☐ Mag. Ronny Hernández Álvarez, Jefe, Sección de Presupuesto.

Programa Gestión Financiera
UNIVERSIDAD NACIONAL

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

RESUMEN EJECUTIVO
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

OCTUBRE 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	44
• Anexo 1: Detalle de la Deuda.	
• Anexo 2: Transferencias según ejecución del gasto.	
• Anexo 3: Documento de la Caja Costarricense de Seguro Social de estar al día.	
• Anexo 4: Estados Financieros y Análisis Financieros.	



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

Este informe presenta la ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos al 30 de setiembre del 2018 de la Universidad Nacional, por medio de cuadros y gráficos analíticos que muestran de forma acumulada y resumida la ejecución correspondiente al tercer trimestre 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 setiembre 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 setiembre de este año, el presupuesto aprobado es por la suma de 178.176.414,53.

Asimismo, en el mes de setiembre se presentó a la Contraloría General de la República el II Presupuesto Extraordinario 2018 por un monto de 965.648,67 miles de colones, el mismo al cierre de setiembre se encontraba pendiente de aprobación por el ente Contralor.

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 setiembre 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 de los ingresos, al 30 de setiembre del 2018 la cual asciende a **146.078.511,41** para un **81,99%** de total presupuestado, porcentaje de ejecución que se encuentra por encima del promedio lineal de referencia que debería tener (75,00%) 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.

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

Descripción	Presupuesto	Ingreso real	% de ejecución real	Diferencia	% de ejecución diferencia
INGRESOS CORRIENTES	128.524.212,28	96.426.309,19	75,03	32.097.903,09	24,97
Ingresos tributarios	49.718,00	14.015,21	28,19	35.702,79	71,81
Ingresos no tributarios	8.767.736,67	8.297.655,89	94,64	470.080,77	5,36
<i>Venta de bienes y servicios</i>	805.518,49	447.040,99	55,50	358.477,50	44,50
<i>Derechos administrativos</i>	4.514.067,18	4.693.725,95	103,98	-179.658,78	-3,98
<i>Ingresos de la propiedad</i>	3.254.432,00	2.946.357,91	90,53	308.074,09	9,47
<i>Otros ingresos no tributarios</i>	193.719,00	210.531,04	108,68	-16.812,04	-8,68
Transferencias corrientes	119.706.757,61	88.114.638,08	73,61	31.592.119,53	26,39
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	146.078.511,41	81,99	32.097.903,11	18,01

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 **96.426.309,19** para un **75,03%**, al nivel de todos los ingresos representa según la ejecución un 66,01% 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 88.114.638,08 para un 73,61%; esta partida constituye el 60,32% 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 **14.015,21** para un **28,19%**.

Por otra parte, el grupo de **Ingresos no tributarios**, muestra una ejecución de **8.297.655,89** para un **94,64%**; en ese sentido se especifica el detalle de ingresos por partida de este grupo:

- En la partida de **Venta de bienes y servicios**, ingresaron **447.040,99** para un **55,50%**, 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 **4.693.725,95** para un **103,98%**, este porcentaje muestra un valor superior al esperado, ya que en el mes de setiembre se activa el cobro del segundo ciclo lectivo 2018, por derechos del cobro de la matrícula a los estudiantes.
- En la partida de **Ingresos de la propiedad**, han ingresado **2.946.357,91** para un **90,53%**, estos ingresos principalmente son originados por intereses generados por títulos valores, con entidades públicas.
- En la partida de **Otros ingresos no tributarios**, han ingresado **210.531,04** para un **108,68%**, 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:

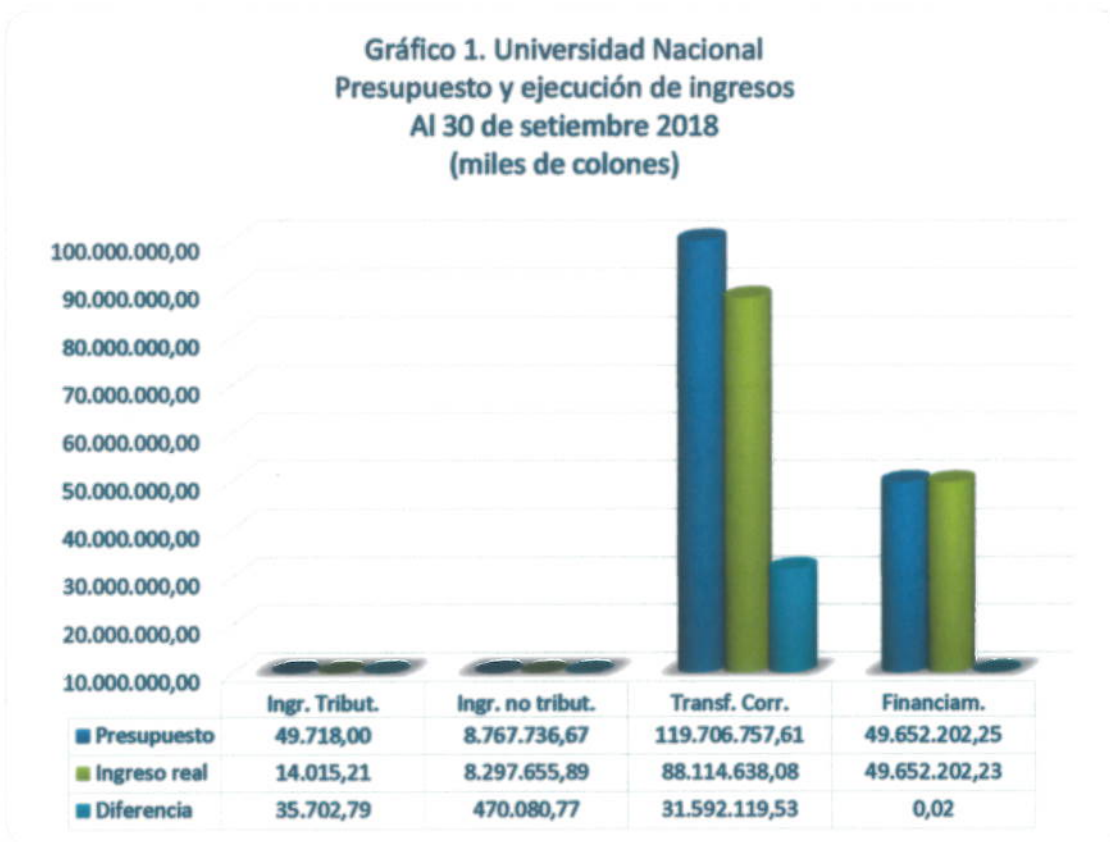
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018

- El ingreso registrado por parte del Gobierno Central de la subvención Fondo Especial de la Educación Superior (FEES) acumulado a este trimestre por la suma de 86.469.874,13 para un 76,92% del total presupuestado.
- Los ingresos correspondientes a la Ley 8457 Rentas Propias, asciende a la suma de 1.486.468,31 para una ejecución de un 70,99%.
- Ingresos procedentes del Poder Judicial por 61,07 miles de colones.
- No se han recibido Ingresos procedentes del Banco Mundial por medio del Ministerio de Hacienda se espera recibir la suma de 4.620.093,18 miles de colones, en el mes de diciembre 2018.
- El rubro de transferencias corrientes de órganos desconcentrados, específicamente del aporte a la Ley Nacional de Emergencias No. 8488 no han ingresado, se espera recibir en los próximos meses la suma de 477.235,50.
- En el rubro de Transferencias corrientes de instituciones desconcentradas no empresariales han ingresado del CONICIT 46.988,36, del Consejo Nacional de Rectores 33.346,19, del INCOPECA destinados de la Ley de Pesca la suma de 14.269,11.
- Se han recibido en la partida Transferencias corrientes de gobiernos locales, por parte de la Municipalidad de Siquirres, para el desarrollo de un proyecto la suma de 9.000,00.
- En el rubro de Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras ingresó la suma de 11.684,20 por convenio con el Banco Nacional de Costa Rica.
- En el rubro de Transferencias corrientes del Sector Privado, ha ingresado de Fundación para el Desarrollo Académico UNA 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%, desglosado 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%.

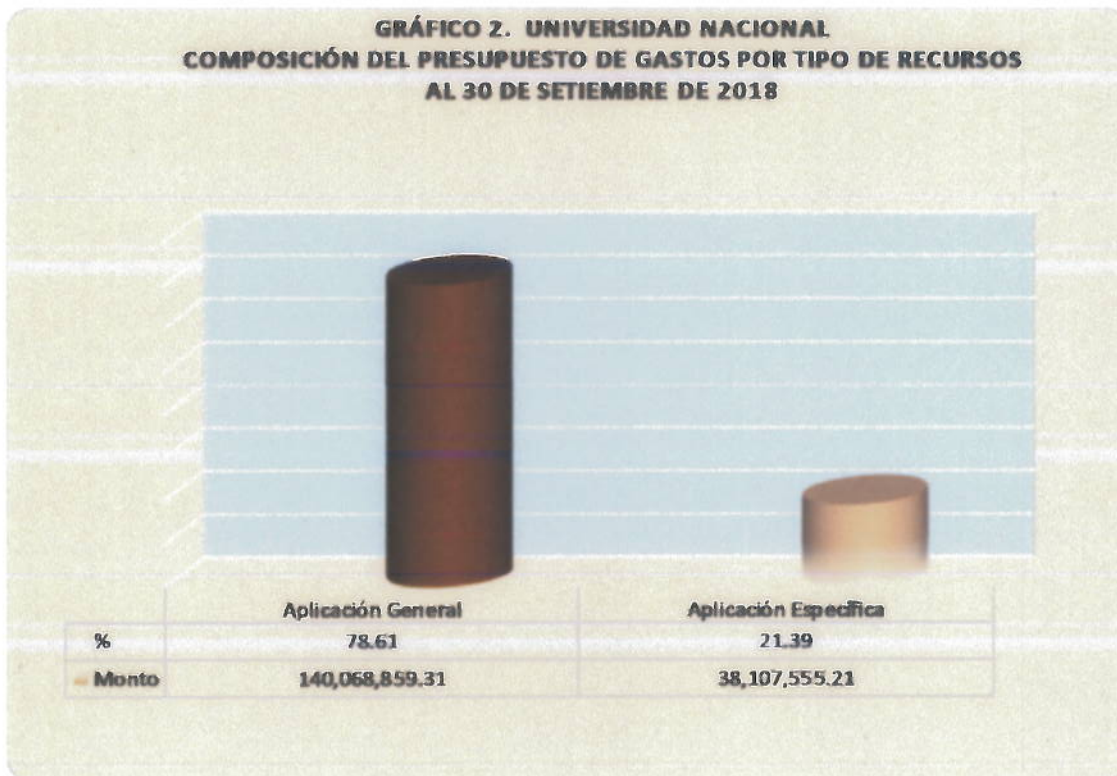
En el siguiente gráfico, se puede apreciar la importancia que tienen las transferencias corrientes en los ingresos, siendo la principal fuente de recursos que ha ingresado, así como la participación de las otras partidas de ingresos.



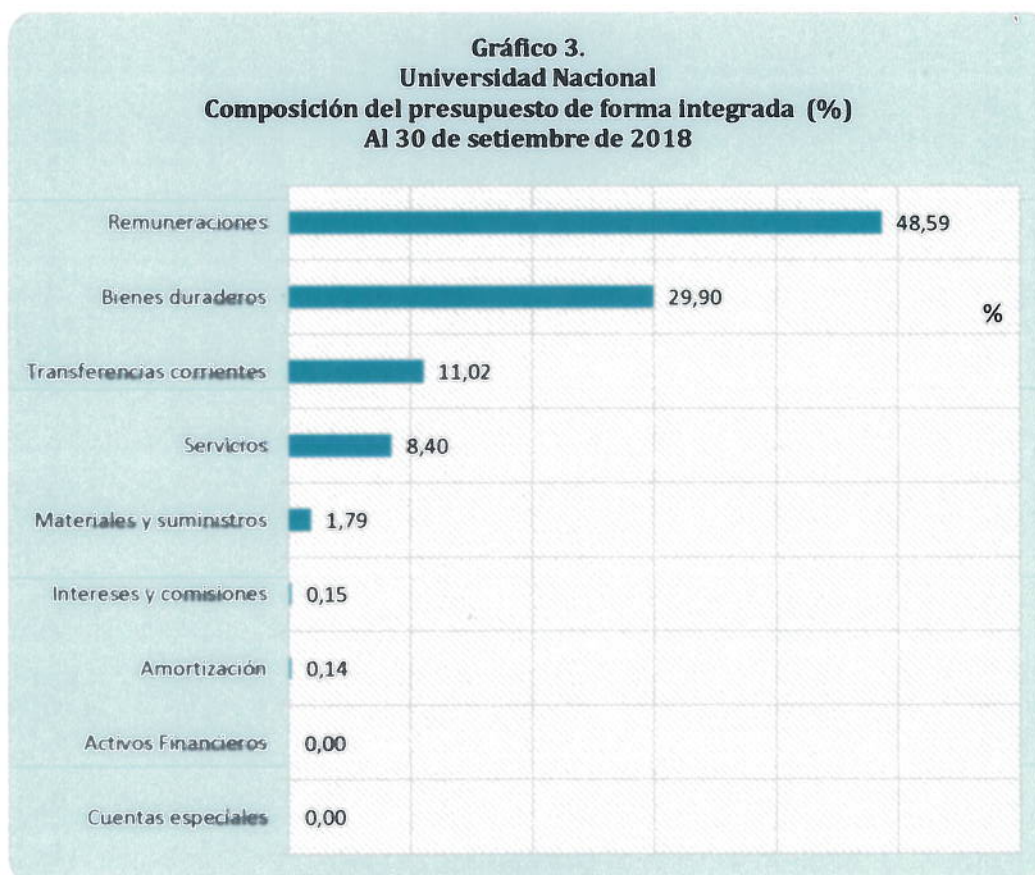
SECCIÓN DE EGRESOS
(Cifras en miles de colones)

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%**.



La composición del presupuesto de egresos por partida, de forma integrada al 30 de setiembre del 2018, está conformado de la siguiente forma: un 48,59% corresponde a partidas laborales llamadas “Remuneraciones”, un 29,90% se encuentra presupuestado para atender “Bienes duraderos”, el 11,02% corresponde a la partida de “Transferencias corrientes”, el 8,40% para atender “Servicios”, el 1,79% es para la partida de “Materiales y Suministros”, el 0,15% es para atender “Intereses y comisiones, el 0,14% corresponde a la partida de “Amortización”, el 0,00% son de la partida de “Activos financieros” y el 0,00% corresponde a la partida de “Cuentas especiales”. Se muestra la información gráficamente a continuación:



EJECUCIÓN AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018

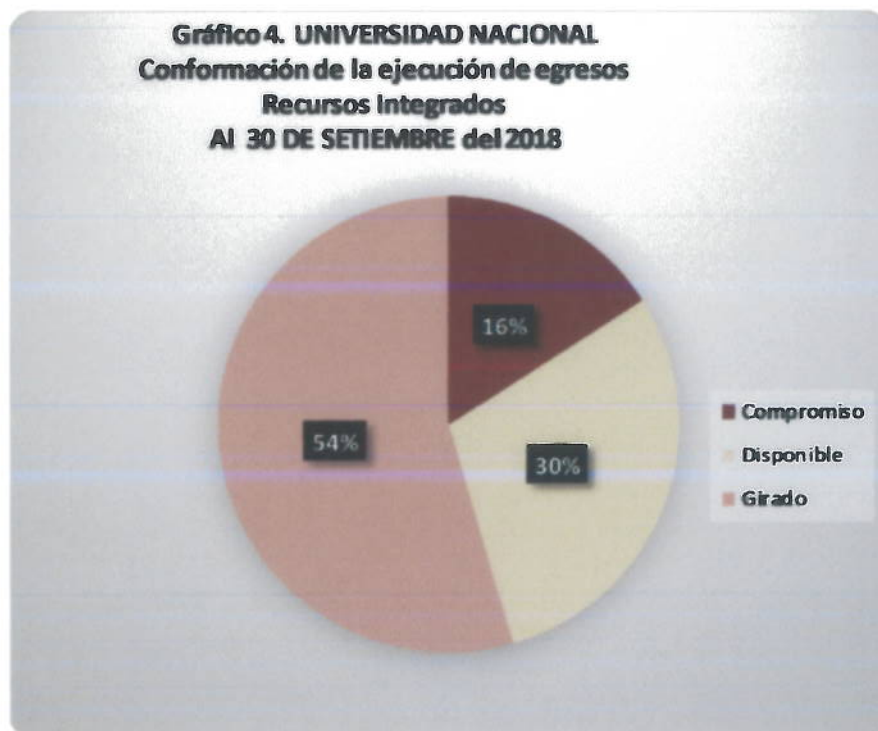
La ejecución de egresos al 30 de setiembre del 2018 se muestra en el siguiente cuadro y gráfico, el cual destaca que la ejecución de forma integrada es del **70,33%**, conformado por un **54,48%** registrado como girado o actividad a la fecha y un **15,85%** que corresponde a compromisos presupuestarios.

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

Descripción	Monto	% de ejecución
Presupuesto	178,176,414.53	100.00
Girado	97,074,707.56	54.48
Compromisos	28,244,564.12	15.85
Gastado	125,319,271.68	70.33
Disponible	52,857,142.85	29.67

Fuente: consolidado de egresos

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



De los resultados obtenidos y considerando como referencia el porcentaje de ejecución para nueve meses del periodo 2018 de un 75%, que correspondería a la ejecución proporcional del 100% en doce meses del año, se determina que el porcentaje alcanzado de 70,33% al III trimestre 2018 es inferior al parámetro de referencia, asimismo, es menor en términos porcentuales en un 2,04 pp en comparación con la ejecución a setiembre del año 2017 (72,37%), y en monto absoluto muestra una ejecución por -1.172.647,70 (miles de colones) ejecutados de menos de un año a otro. Al respecto, interesa señalar los siguientes factores que han incidido en el resultado del grado de ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 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 setiembre de las partidas de bienes duraderos, servicios, materiales y suministros, corresponde prioritariamente a los meses de febrero a setiembre 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.

- A la fecha se encuentra pendiente de aprobación por parte de la Contraloría General de la República el ii Presupuesto Extraordinario 2018, con el cual cerrará el proceso presupuestario en el año 2018, ante el ente contralor, este presupuesto fue presentado por un monto de 965.648,67 miles de colones.

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

Cuadro 4. UNIVERSIDAD NACIONAL
Ejecución de egresos por tipo de recursos. Setiembre 2018
(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	76,481,999.14	54.60	20,592,708.41	54.04
Compromisos	22,377,423.62	15.98	5,867,140.50	15.40
Gastado	98,859,422.76	70.58	26,459,848.92	69.43
Disponible	41,209,436.55	29.42	11,647,706.30	30.57

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 **70,58%** como gastado, considerando los compromisos presupuestarios para ese tipo de recursos, mientras que en los recursos de aplicación específica el porcentaje de gastado corresponde un **69,43%**.

EJECUCIÓN DE EGRESOS POR PARTIDA

La información contenida en el cuadro 5, muestra del presupuesto total universitario la ejecución de egresos al 30 de setiembre 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 setiembre del 2018
(Cifras en miles de colones)

Partida	Presupuesto	Girado	%	Compromisos	%	Gastado	%	Disponible
Remuneraciones	86,577,647.86	61,427,896.23	70.95	0.00	0.00	61,427,896.23	70.95	25,149,751.63
Servicios	14,962,708.73	5,991,988.93	40.05	4,317,033.64	28.85	10,309,022.57	68.90	4,653,686.16
Materiales y suministros	3,183,216.64	1,117,758.89	35.11	798,720.64	25.09	1,916,479.53	60.21	1,266,737.10
Intereses y comisiones	270,689.46	168,979.87	62.43	0.00	0.00	168,979.87	62.43	101,709.59
Activos Financieros	7,500.00	779.00	10.39	0.00	0.00	779.00	10.39	6,721.00
Bienes duraderos	53,277,157.11	14,990,684.97	28.14	22,989,064.89	43.15	37,979,749.86	71.29	15,297,407.25
Transferencias corrientes	19,634,856.58	13,181,425.35	67.13	139,744.95	0.71	13,321,170.30	67.84	6,313,686.28
Amortización	256,703.07	195,194.30	76.04	0.00	0.00	195,194.30	76.04	61,508.77
Cuentas especiales	5,935.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,935.07
TOTALES	178,176,414.53	97,074,707.56	54.48	28,244,564.12	15.85	125,319,271.68	70.33	52,857,142.85

Fuente: consolidado de egresos

El nivel de ejecución por partida según lo **girado**, en valor absoluto es de **97.074.707,56** miles de colones, que corresponde a un **54,48%**.

Partida	Valor absoluto	% ejecutado
Remuneraciones	61,427,896.23	70.95
Servicios	5,991,988.93	40.05
Materiales y suministros	1,117,758.89	35.11
Intereses y comisiones	168,979.87	62.43
Activos Financieros	779.00	10.39
Bienes duraderos	14,990,684.97	28.14
Transferencias corrientes	13,181,425.35	67.13
Amortización	195,194.30	76.04
Cuentas especiales	0.00	0.00
TOTALES	97,074,707.56	54.48

Asimismo, como se observa en el cuadro 5, la ejecución de gastos incorporando los compromisos, muestra una ejecución en valor absoluto de **125.319.271,68** para un **70,33%**, 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.

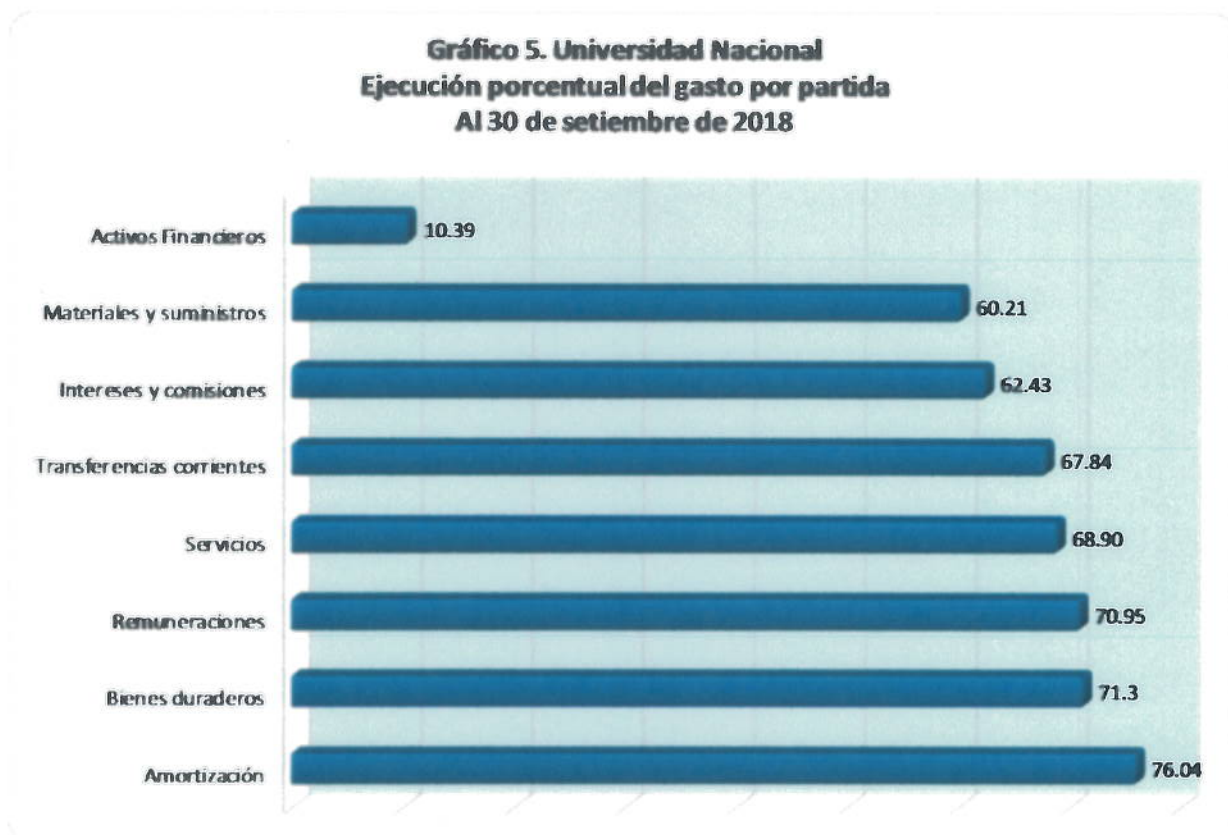
Cuadro 6. UNIVERSIDAD NACIONAL
Resumen de ejecución porcentual de egresos por partida
Integrado General
Al 30 de setiembre del 2018
(Cifras en miles de colones)

Partida	% ejecución girado	% ejecución comprometido	% ejecución gastado
Remuneraciones	70.95	0.00	70.95
Servicios	40.05	28.85	68.90
Materiales y suministros	35.11	25.09	60.21
Intereses y comisiones	62.43	0.00	62.43
Activos Financieros	10.39	0.00	10.39
Bienes duraderos	28.14	43.15	71.29
Transferencias corrientes	67.13	0.71	67.84
Amortización	76.04	0.00	76.04
TOTALES	54.48	15.85	70.33

Fuente: consolidado de egresos

Representándose gráficamente se puede apreciar la ejecución a nivel de gasto por partida presupuestaria al III trimestre 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 remuneraciones, servicios, materiales y suministros, intereses y comisiones, activos financieros, bienes duraderos y transferencias corrientes que tienen un porcentaje de ejecución inferior al 75,00%. Además debe considerar darle seguimiento en menor medida a la partida de amortización, en ese sentido desde ya se parte por experiencia que la mayor parte de los recursos que se encuentran comprometidos, van quedar en un monto similar de compromisos, por el proceso mismo de la Ley de Administración Financiera y la complejidad de la gestión de este tipo de rubro. Tal como se

observa en el gráfico se están considerando los compromisos presupuestarios vigentes a la fecha y principalmente lo considerado en bienes duraderos.



ACCIONES REALIZADAS PARA ATENDER LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Producto del análisis de los resultados obtenidos en la ejecución al 30 de setiembre del 2018, 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:

- ✓ **Compromisos presupuestarios:**
 - Análisis y depuración por parte de la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera sobre el comportamiento de los saldos de los compromisos presupuestarios.

- ✓ 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, junio y setiembre del 2018), se remite información a todas las unidades ejecutoras, 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 Proveduría 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, junio y setiembre, 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, junio y setiembre 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 mes de julio 2018, se remitió 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



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS



CONSOLIDADO GENERAL TOTAL UNIVERSIDAD

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

COD.	PARTIDA	PRES. FICHA	TOT. MODIF. Y PRESUPUESTA	TOTAL PRESUP.	GRABO AL 30-9-18	GRABO TRIMESTRAL	COMPROB. AL 30-9-18	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
0 00 00	REMUNERACIONES	86.602.776,12	-25.127,26	86.577.648,86	61.877.256,23	20.951.804,86	0,00	61.827.856,23	25.188.751,83
0 01 00	REMUNERACIONES BASICAS	33.300.075,95	-369.734,54	32.930.291,42	23.480.762,85	8.010.731,83	0,00	23.480.762,85	9.449.528,57
0 01 01	Sueldos para Cargos Fijos	31.202.896,75	-524.845,08	30.678.051,68	22.721.916,91	7.638.538,76	0,00	22.721.916,91	8.956.134,76
0 01 03	Servicios Especiales	923.241,72	1.55.110,54	1.078.352,26	604.269,04	218.119,46	0,00	604.269,04	474.083,22
0 01 05	Suplencias	173.887,48	0,00	173.887,48	154.576,89	154.073,61	0,00	154.576,89	19.310,59
0 02 00	REMUNERACIONES EVENTUALES	1.394.331,19	480.221,50	1.874.552,69	1.307.036,84	383.777,34	0,00	1.307.036,84	567.515,85
0 02 01	Tiempo Extraordinario	787.812,12	206.000,00	993.812,12	722.156,86	199.306,65	0,00	722.156,86	271.655,26
0 02 02	Recargo de Funciones	432.397,04	268.137,19	700.534,23	479.721,06	149.174,84	0,00	479.721,06	220.813,17
0 02 03	Disponibilidad Laboral	82.999,52	6.084,31	89.083,83	69.161,88	22.677,88	0,00	69.161,88	19.921,95
0 02 04	Compensación Vacaciones	7.104,00	0,00	7.104,00	1.995,31	131,63	0,00	1.995,31	5.108,69
0 02 05	Dietas	84.018,52	0,00	84.018,52	34.001,74	12.486,35	0,00	34.001,74	50.016,78
0 03 00	INCREMENTOS SALARIALES	36.883.114,89	-494.617,41	36.388.497,49	25.515.072,12	8.792.062,76	0,00	25.515.072,12	10.373.425,37
0 03 01	Retribución por Años Servidos	18.391.135,91	-738.097,39	17.653.038,52	12.898.329,71	4.408.948,12	0,00	12.898.329,71	4.754.708,80
0 03 02	Restricc. Al Ejerc. Liberal de la Profesión	5.008.114,59	-59.816,94	4.948.297,66	3.573.469,81	1.198.616,48	0,00	3.573.469,81	1.374.827,85
0 03 03	Décimo Tercer Mes	5.470.343,02	5.976,27	5.464.366,75	3.915.505,95	1.328.805,93	0,00	3.915.505,95	1.548.860,80
0 03 04	Salario Escolar	5.046.715,10	72.892,88	5.119.607,98	3.315.065,18	1.226.818,63	0,00	3.315.065,18	1.804.542,80
0 03 99	Otros Incentivos Salariales	2.466.806,27	236.380,32	2.703.186,59	1.812.701,47	628.873,59	0,00	1.812.701,47	890.485,12
0 04 00	CONTRIB. PAT. A L. DESARROLLO Y SEG. SOCIAL	6.400.301,97	76.979,68	6.477.281,65	4.531.051,15	1.536.978,04	0,00	4.531.051,15	1.946.230,50
0 04 01	Contr. Patron. A Seguro de la Salud CCSS	6.072.081,36	71.268,54	6.143.349,90	4.298.630,93	1.458.159,59	0,00	4.298.630,93	1.844.718,98
0 04 05	Contr. Patron. A Banco Pop. Y Desar. Comunal	328.220,61	5.711,14	333.931,75	232.420,22	78.819,45	0,00	232.420,22	101.511,53
0 05 00	CONTRIB. PAT. Edo. Pensiones y Otros de Capit.	8.973.989,02	261.023,51	9.235.012,53	6.545.181,00	2.228.257,69	0,00	6.545.181,00	2.689.831,53
0 05 01	Contr. Patron. A Seguro de Pensiones CCSS	1.719.962,25	17.386,30	1.737.348,54	1.206.273,82	403.423,52	0,00	1.206.273,82	531.074,72
0 05 02	Aporte Patron. A Reg. Oblig. Pens. Complem.	984.661,84	13.451,14	998.112,98	696.987,31	236.426,06	0,00	696.987,31	301.125,67
0 05 03	Aporte Patron. A Fondo de Capital. Laboral	1.969.323,69	24.878,17	1.994.201,86	1.395.135,32	473.239,00	0,00	1.395.135,32	599.066,54
0 05 04	Contrib. Patron. Otros Fondos Amist. Entes Públicos	1.696.744,32	108.283,61	1.805.027,94	1.275.267,87	445.894,24	0,00	1.275.267,87	529.760,06
0 05 05	Fdos adm entes privados	2.603.296,93	97.024,29	2.700.321,21	1.971.516,68	669.274,87	0,00	1.971.516,68	728.804,53
0 99 00	OTRAS REMUNERACIONES	151.012,09	21.000,00	172.012,09	48.792,27	-4,29	0,00	48.792,27	123.219,82
0 99 99	Otras Remuneraciones	151.012,09	21.000,00	172.012,09	48.792,27	-4,29	0,00	48.792,27	123.219,82
1 00 00	SERVICIOS	12.225.478,32	2.737.230,42	14.962.708,73	5.991.988,93	1.836.235,49	4.317.033,64	10.309.022,57	4.653.866,16
1 01 00	ALQUILERES	1.083.087,80	27.063,13	1.110.150,93	653.872,61	222.809,67	300.662,71	954.535,31	155.615,62
1 01 01	Alquiler de Edificios Locales y Terrenos	1.050.687,80	-23.105,49	1.027.582,31	618.546,66	203.501,76	288.197,64	906.744,30	120.838,02
1 01 02	Alquiler de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	17.000,00	26.302,19	43.302,19	18.674,10	14.570,42	1.688,71	20.362,81	22.939,39
1 01 04	Alquiler y Derechos Para Telecomunicaciones	3.400,00	3.18,58	6.588,58	1.183,41	344,19	5.016,37	6.199,78	518,80
1 01 99	Otros Alquileres	12.000,00	20.547,85	32.547,85	15.468,43	4.393,30	5.760,00	21.228,43	11.319,42
1 02 00	SERVICIOS BASICOS	1.939.147,02	7.975,25	1.947.122,27	1.213.146,47	408.134,24	8.228,78	1.221.375,26	725.747,01
1 02 01	Servicio de Agua y Alcantarillados	197.455,51	58.657,65	256.113,17	195.932,51	61.718,92	0,00	195.932,51	60.180,66
1 02 02	Servicio de Energía Eléctrica	679.719,92	3.087,12	682.807,04	502.084,88	176.317,96	0,00	502.084,88	180.722,16
1 02 03	Servicio de Correo	23.721,39	1.902,98	25.624,37	15.140,79	5.093,36	0,00	15.140,79	10.483,58
1 02 04	Servicio de Telecomunicaciones	1.014.107,76	-44.493,27	969.614,49	488.584,61	165.000,00	8.228,78	496.813,40	472.801,10
1 02 99	Otros Servicios Básicos	24.142,42	-11.179,23	12.963,19	11.403,69	2,00	0,00	11.403,69	1.559,51

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

COD.	PARTIDA	PRES. INICIAL	TOT. ANTES PRESUPUEST. EXTRA	TOTAL PRESUP.	EGRESOS AL 30/09/18	EGRESOS TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
1 03 00	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	1.490.251,20	709.742,25	2.199.993,44	1.044.522,31	289.015,61	591.410,73	1.635.935,03	564.060,41
1 03 01	Información	431.913,88	98.115,50	530.029,39	191.383,54	58.334,94	327.245,85	518.629,39	11.400,00
1 03 02	Publicidad y propaganda	7.700,00	19.502,17	27.202,17	8.801,25	4.496,50	8.848,85	17.650,10	9.552,07
1 03 03	Impresión, Encuadernación y Otros	150.428,58	60.878,56	211.307,13	85.947,78	19.772,75	85.618,24	171.566,02	39.741,11
1 03 04	Transporte de Bienes	3.475,00	99.683,99	103.158,99	5.989,61	752,84	85.273,86	91.263,46	11.895,53
1 03 05	Servicios Aduaneros	22.000,00	585,82	21.414,18	6.380,20	438,78	2.959,73	9.339,92	12.074,26
1 03 06	Comisiones y gastos por servicios	689.250,00	-46.036,02	643.213,98	291.525,21	61.711,52	0,00	291.525,21	351.688,77
1 03 07	Serv. de Transport. Elect. De Informac.	185.483,74	478.183,87	663.667,61	454.494,73	143.508,27	81.464,20	535.958,93	127.708,68
1 04 00	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1.549.549,83	557.437,31	2.106.987,14	563.247,36	191.270,25	1.115.699,53	1.678.946,89	422.040,25
1 04 01	Servicios Médicos y de Laboratorio	12.900,00	219.016,38	231.916,38	143.629,01	50.920,90	36.221,12	179.850,13	52.066,26
1 04 02	Servicios Jurídicos	13.382,57	3.249,13	16.631,70	1.171,48	1.100,00	5.530,87	6.702,35	9.929,35
1 04 03	Servicios de Ingeniería	271.656,95	-120.426,58	151.230,37	53.428,97	21.699,62	38.003,81	91.432,78	59.797,59
1 04 04	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	47.450,50	48.797,83	96.248,33	35.980,00	24.840,00	51.878,56	87.858,56	8.389,77
1 04 05	Servicios de desarrollo de sistemas	457.290,00	223.647,98	680.937,98	53.561,87	5.388,98	625.093,11	678.654,98	2.283,00
1 04 06	Servicios Generales	513.074,40	90.978,28	604.052,68	204.409,57	67.484,46	231.775,24	435.684,81	168.367,87
1 04 99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	227.795,41	92.174,28	319.969,69	71.066,47	19.836,30	127.696,81	198.763,28	121.206,41
1 05 00	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	807.889,26	202.437,35	1.010.326,61	435.893,89	144.819,36	108.518,70	544.412,58	465.914,09
1 05 01	Transporte Dentro del País	255.262,00	17.209,87	272.471,87	88.052,46	38.701,69	68.511,44	156.563,91	115.907,97
1 05 02	Viaáticos Dentro del País	422.816,05	70.565,55	493.381,60	234.906,72	67.816,51	13.843,66	248.750,38	244.631,21
1 05 03	Transporte en el Exterior	59.382,28	52.449,36	111.831,64	53.087,20	24.385,84	9.144,63	62.231,83	49.599,81
1 05 04	Viaáticos en el Exterior	70.428,93	62.212,58	132.641,50	59.847,50	13.915,31	17.018,96	76.866,47	55.775,04
1 06 00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	369.998,78	52.305,32	422.304,09	219.800,52	69.268,03	0,00	219.800,52	202.503,57
1 06 01	Seguros	369.998,78	52.305,32	422.304,09	219.800,52	69.268,03	0,00	219.800,52	202.503,57
1 07 00	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	1.296.894,54	376.906,92	1.673.801,46	653.436,65	236.186,78	564.710,18	1.218.146,83	465.654,69
1 07 01	Actividades de Capacitación	733.690,35	42.174,79	775.865,14	229.198,96	87.314,14	295.815,48	525.014,44	250.850,70
1 07 02	Actividades Protocolarias y Sociales	561.304,19	336.132,13	897.436,32	424.237,69	148.986,78	268.894,70	693.132,39	204.303,92
1 07 03	Gastos de Representación Institucional	1.900,00	-1.400,00	500,00	0,00	-113,64	0,00	0,00	500,00
1 08 00	MAINTENIMIENTO REPARACION	2.449.627,74	268.502,62	2.718.130,37	885.196,17	171.031,83	1.472.047,76	2.307.243,93	410.886,49
1 08 01	Mantenimiento de Edificios y Locales	1.143.070,00	-24.718,02	1.118.351,98	350.391,17	61.230,78	748.083,56	1.098.474,73	19.877,25
1 08 02	Mantenimiento de Vías de Comunicación	0,00	37.605,68	37.605,68	0,00	0,00	37.500,00	37.500,00	105,68
1 08 03	Mantenimiento de Instalaciones y Otras obras	6.050,00	-1.790,06	4.259,94	450,00	200,00	0,00	450,00	3.809,94
1 08 04	Mantenimiento y Repar. De Maq. Y Equipo Produc.	432.750,00	-352.867,44	79.882,56	10.563,66	2.093,42	48.437,90	59.001,56	20.881,00
1 08 05	Manuten. Y Repar. De Equipo de Transporte	300.075,00	-53.684,03	246.390,97	112.204,31	44.486,32	35.100,84	147.305,15	99.085,82
1 08 06	Manuten. Y Repar. De Equipo de Comunicación	110.723,15	-8.780,07	101.943,08	18.226,57	0,00	3.836,51	22.063,08	880,00
1 08 07	Mantenimiento y Repar. De Equipo y Mobil. Oficina	56.872,35	149.792,06	206.664,40	56.547,55	19.237,48	113.933,63	170.481,18	36.183,22
1 08 08	Manuten. Y Repar. De Equipo de Comp. Y Sist.	279.517,63	404.352,29	683.869,92	200.547,27	16.115,93	318.417,89	518.965,16	164.904,76
1 08 99	Manuten. Y Repar. De Otros equipos.	120.569,62	197.592,21	318.161,83	86.265,64	27.668,40	166.737,44	253.003,08	65.158,75
1 99 00	SERVICIOS DIVERSOS	1.245.032,16	534.860,28	1.779.892,43	372.872,96	103.699,73	155.755,26	528.628,22	1.251.264,21
1 99 02	Intereses Moratorios y Multas	1.585,72	10.495,13	12.080,86	12.080,86	10.414,08	0,00	12.080,86	0,00
1 99 05	Deducible	0,00	430,30	430,30	430,30	0,00	0,00	430,30	0,00
1 99 99	Otros Servicios No Especificados	1.243.446,43	523.934,84	1.767.381,27	360.361,80	93.285,64	155.755,26	516.117,06	1.251.264,21
2 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.919.381,05	263.835,59	3.183.216,64	1.117.758,89	323.146,70	796.720,64	1.916.479,53	1.266.737,10
2 01 00	PRODUCTOS QUÍMICOS Y COMEXOS	756.231,84	-146.026,54	610.205,30	284.364,19	79.538,32	172.281,90	456.646,09	153.559,21
2 01 01	Combustibles y Lubricantes	385.859,87	-119.964,65	265.895,21	134.032,96	45.137,38	84.595,26	218.628,22	47.266,99
2 01 02	Productos Farmacéuticos y Medicinales	19.444,00	3.056,42	22.500,42	5.731,13	2.013,80	3.862,73	9.593,86	12.906,56
2 01 03	Productos veterinarios	2.850,00	-1.804,22	1.045,78	237,17	237,17	167,03	404,20	641,59
2 01 04	Tintas, pinturas y diluyentes	184.357,34	7.402,13	191.759,47	78.382,96	15.062,48	55.117,07	133.500,04	58.259,43
2 01 99	Otros Productos Químicos	163.720,63	-34.716,22	129.004,42	65.979,97	17.087,50	28.539,80	94.519,77	34.484,65

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

COD	PARTIDA	PRES. INICIAL	TOT. MODIF. PRESUP.	TOTAL PRESUP.	IMPORTE AL 30/09/18	IMPORTE TRIMESTRAL	COMPARA. AL 30/09/18	TOTAL GASTADO	IMPORTE DISPONIBLE
2 02 00	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	120.766,64	168.081,38	288.850,02	221.257,35	79.059,83	36.557,42	257.814,76	31.035,25
2 02 01	Productos Pecuarios y Otras Especies	1.360,00	-1.010,00	350,00	79,39	70,39	0,00	79,39	270,61
2 02 02	Productos agro forestales	4.130,00	2.623,06	6.753,06	4.204,85	3.187,73	0,00	4.204,85	2.548,21
2 02 03	Alimentos y Bebidas	114.578,64	162.097,50	276.676,14	214.066,29	75.744,16	34.576,65	248.642,95	28.033,20
2 02 04	Alimentos Para Animales	700,00	4.370,82	5.070,82	2.906,81	57,54	1.980,76	4.887,57	183,24
2 03 00	MATERIALES Y PROD. DE USO EN CONST. Y MANTEN.	161.998,68	120.167,27	282.165,95	152.894,45	57.477,78	56.104,67	208.999,12	73.166,83
2 03 01	Materiales y Productos Metálicos	5.394,64	28.219,86	33.614,50	21.490,06	6.470,30	3.030,60	24.520,65	9.093,85
2 03 02	Materiales y productos minerales	5.050,00	15.659,53	20.709,53	2.251,81	368,41	12.003,70	14.255,50	6.454,03
2 03 03	Madera y Sus Derivados	832,19	10.537,84	11.370,03	2.572,67	144,29	407,55	2.980,22	8.389,81
2 03 04	Materiales y Prod. Elect. Telef. Y de Computo	113.237,88	5.337,50	118.575,38	69.407,93	14.019,24	37.355,70	106.763,63	11.811,75
2 03 05	Materiales y Productos de Vidrio	8.944,00	-1.503,13	7.440,87	1.015,70	445,96	0,00	1.015,70	6.425,17
2 03 06	Materiales y Productos de Plástico	5.816,49	17.173,96	22.990,44	7.959,73	4.314,13	2.467,21	10.426,94	12.563,50
2 03 99	Otros Mater. Y Prod de Uso en la Construcción	22.723,47	44.741,72	67.465,20	48.196,56	31.715,46	839,91	49.036,47	18.428,73
2 04 00	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	372.842,04	59.786,26	432.628,30	134.673,77	38.697,50	162.342,43	297.016,19	135.612,11
2 04 01	Herramientas e Instrumentos	98.273,74	35.223,08	133.496,81	29.230,44	6.044,40	61.520,68	90.751,12	42.745,69
2 04 02	Repuestos y Accesorios	274.568,30	24.563,19	299.131,49	105.443,32	32.653,10	100.821,75	206.265,07	92.866,42
2 05 00	BIENES PARA LA PRODUCCION Y COMERCIAL	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
2 05 99	Otros bienes para la producción y comercial	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
2 99 00	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1.507.539,85	61.662,21	1.569.202,07	324.569,14	68.373,26	371.434,23	696.003,37	873.198,70
2 99 01	Utiles y Materiales de Oficina y Computo	288.202,68	-105.717,34	182.485,34	187,27	10.158,51	24.423,65	56.300,92	126.114,41
2 99 02	Utiles y Materiales Médicos, Hospitalarios y de Investigación	90.991,36	174.212,87	265.204,23	16.887,95	7.471,70	4.665,35	21.153,29	194.150,94
2 99 03	Productos de Papel, Carton e Impresos	176.357,02	-51.387,56	124.969,46	39.645,70	6.144,72	33.396,81	73.042,51	51.926,95
2 99 04	Textiles y Vestuarios	179.423,55	90.304,58	269.728,13	58.770,32	12.358,17	103.679,09	162.449,41	107.278,73
2 99 05	Utiles y Materiales de Limpieza	276.123,79	-70.078,67	206.045,12	69.997,23	2.440,56	82.212,76	152.209,99	53.835,13
2 99 06	Utiles y materiales de resguardo	30.503,07	55.070,76	85.573,83	30.768,63	3.159,42	50.034,79	80.803,42	4.770,41
2 99 07	Utiles y Materiales de Cocina y Comedor	15.152,26	1.000,34	16.152,59	4.516,48	1.328,83	3.504,44	8.070,93	8.131,66
2 99 99	Otros Utiles, Materiales y Suministros Diversos	450.786,13	18.227,24	469.013,37	72.505,56	25.311,35	69.517,34	142.022,90	326.990,47
3 00 00	INTERESES Y COMISIONES	141.093,20	129.656,26	270.689,46	168.979,87	24.876,76	0,00	168.979,87	101.709,59
3 02 00	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	101.087,07	0,00	101.087,07	76.949,99	24.078,51	0,00	76.949,99	24.137,07
3 02 06	Intereses S/ Préstamos Inst. Publ. Financ.	101.087,07	0,00	101.087,07	76.949,99	24.078,51	0,00	76.949,99	24.137,07
3 04 00	COMISIONES Y OTROS GASTOS	39.946,13	129.656,26	169.602,39	92.029,88	798,25	0,00	92.029,88	77.572,51
3 04 05	Diferencias por tipo de cambio	39.946,13	129.656,26	169.602,39	92.029,88	798,25	0,00	92.029,88	77.572,51
4 00 00	ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	779,00	779,00	0,00	779,00	6.721,00
4 01 00	PRESTAMOS	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	779,00	779,00	0,00	779,00	6.721,00
4 01 07	Préstamos Al Sector Privado	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	779,00	779,00	0,00	779,00	6.721,00
5 00 00	BIENES DURADEROS	47.781.144,62	5.496.012,49	53.277.157,11	14.990.684,97	3.642.493,52	22.989.064,89	37.979.749,86	15.297.407,25
5 01 00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	15.369.915,24	6.997.028,82	22.366.944,06	6.384.219,84	1.913.513,40	10.281.270,99	16.665.490,83	5.701.453,23
5 01 01	Maquinaria y Equipo para la Producción	1.074.076,78	583.830,06	1.657.906,84	565.229,21	14.241,01	1.076.611,62	1.641.840,83	16.066,01
5 01 02	Equipo de Transporte	1.606.641,89	1.141.181,87	2.747.823,76	808.294,79	510.682,10	1.760.640,67	2.568.935,46	178.888,30
5 01 03	Equipo de Comunicación	3.557.995,22	-298.960,56	3.259.034,66	1.396.546,63	966.082,05	1.641.323,90	3.037.870,52	221.164,13
5 01 04	Equipo y Mobiliario de Oficina	2.227.627,58	574.687,39	2.802.314,97	425.660,74	50.900,17	1.598.905,40	2.024.566,14	777.748,83
5 01 05	Equipo y Programas de Computo	2.628.382,14	452.513,86	3.080.896,00	974.939,54	77.663,51	794.702,85	1.769.702,85	1.311.193,15
5 01 06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	1.861.896,57	3.373.794,62	5.235.691,19	1.599.830,65	168.388,19	923.676,06	2.523.506,71	2.712.184,48
5 01 07	Equipo y Mobil. Educac., Deportivo y Recreativo	943.733,31	-168.777,21	774.956,09	140.695,15	48.763,19	480.459,94	621.155,09	153.801,00
5 01 99	Maquinaria y Equipo Diverso	1.469.561,75	1.338.758,80	2.808.320,55	473.023,12	76.813,17	2.004.890,10	2.477.913,21	330.407,33

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

COD	PARTIDA	PREF. NÚM.	107 MAGN. PREL. EXTRA	TOTAL PRESUP.	EGRESO AL 30.09.18	EGRESO TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	32.373.886,81	-1.495.270,53	30.878.616,28	8.606.465,14	1.728.980,12	12.682.793,90	21.289.259,04	9.589.357,24
5 02 01	Edificios	27.459.651,81	-2.625.379,94	24.834.271,87	7.748.830,17	1.545.780,03	9.936.061,60	17.684.891,77	7.149.380,10
5 02 02	Vías de Comunicación Terrestre	1.300.000,00	1.209.952,60	1.420.952,60	0,00	0,00	1.375.254,69	45.697,92	29.000,00
5 02 07	Instalaciones	430.000,00	-51.597,20	378.402,80	259.280,99	53.740,16	90.121,82	349.402,80	29.000,00
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	3.184.235,00	1.060.754,00	4.244.989,00	598.353,98	129.459,92	1.281.355,79	1.879.709,78	2.365.279,23
5 03 00	BIENES PREEXISTENTES	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
5 03 01	Terrenos	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
5 99 00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	12.342,57	-5.745,80	6.596,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.596,77
5 99 03	Bienes Intangibles	12.342,57	-6.235,80	6.106,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106,77
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.255.362,67	1.379.493,91	19.634.856,58	13.181.425,35	5.186.231,27	139.744,95	13.321.170,30	6.313.686,28
6 01 00	TRANSFER. CORRIENTES SECTOR PUBLICO	134.484,13	-12.316,72	122.167,41	95.167,57	6.169,14	5.118,00	100.285,57	21.881,85
6 01 03	Transferencias corrientes a instituciones desq no emp	134.484,13	-14.316,72	120.167,41	95.167,57	6.169,14	5.118,00	100.285,57	19.881,85
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	12.820.097,15	1.059.764,36	13.879.861,51	10.036.450,71	3.983.910,47	134.626,95	10.171.077,66	3.708.789,85
6 02 01	Becas a Funcionarios	1.713.297,47	406.504,67	2.119.802,15	736.210,10	250.113,43	78.401,32	814.611,42	1.305.190,72
6 02 02	Becas a Terceras Personas	10.634.229,40	646.711,67	11.280.941,07	9.003.180,99	3.637.191,57	51.900,63	9.055.081,62	2.225.859,46
6 02 03	Ayudas a Funcionarios	407.106,90	6.176,66	413.283,56	258.736,86	85.262,47	4.185,00	262.921,86	150.361,70
6 02 99	Otras Transferencias a Personas	65.463,38	371,36	65.834,74	38.322,76	11.343,00	140,00	38.462,76	27.371,98
6 03 00	PRESTACIONES	3.033.946,46	269.885,77	3.303.832,23	1.456.316,68	657.108,04	0,00	1.456.316,68	1.847.515,55
6 03 01	Prestaciones Legales	3.033.946,46	269.885,77	3.303.832,23	1.456.316,68	657.108,04	0,00	1.456.316,68	1.847.515,55
6 04 00	TRANSF. CORR. A EMP. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	2.242.989,19	61.970,56	2.304.963,75	1.578.780,64	535.410,67	0,00	1.578.780,64	726.189,11
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	1.641.155,71	18.526,68	1.659.682,39	1.174.156,49	398.363,83	0,00	1.174.156,49	485.525,90
6 04 02	Transferencias Corrientes a Fundaciones	569.000,00	51.096,08	620.096,08	385.882,56	130.748,23	0,00	385.882,56	234.213,53
6 04 04	transf. Corr. A Otras Entidades Sin Fines Lucrativos	32.837,48	-7.652,21	25.185,27	18.741,59	6.298,61	0,00	18.741,59	6.443,68
6 06 00	OTRAS TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	8.307,77	0,00	8.307,77	49,97	49,97	0,00	49,97	8.257,80
6 06 01	Indemnizaciones	8.307,77	0,00	8.307,77	49,97	49,97	0,00	49,97	8.257,80
6 07 00	TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	15.533,96	189,94	15.723,90	14.659,78	3.582,99	0,00	14.659,78	1.064,12
6 07 01	Transfer. Corrientes Organismos Internacionales	15.533,96	189,94	15.723,90	14.659,78	3.582,99	0,00	14.659,78	1.064,12
8 00 00	AMORTIZACION	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
8 02 00	AMORTIZACION DE PRESTAMOS	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
8 02 06	Amortiz. De Prestamos Inst. Public. Financieras	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
9 00 00	CUENTAS ESPECIALES	0,00	5.935,07	5.935,07	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	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	5.935,07
TOTAL EGRESOS		168.191.878,04	9.984.536,49	178.176.414,53	97.074.707,56	32.032.089,45	28.244.564,12	125.319.271,68	52.857.142,85



CONSOLIDADO GENERAL Y POR PROGRAMA



PROGRAMA ACADÉMICO

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERRECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ACADÉMICO
(cifras en miles de colones)

COD.	PARTIDA	FINAN. SOCIAL	TOT. MOVIM. PRESUPUESTA	GRANDE AL 30.09.18	GRANDE TRIMESTRAL	COMPROM. AL 30.09.18	TOTAL GASTADO	ACRITO DISPONIBLE
1 04 00	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	363.171,51	238.523,14	273.235,77	83.978,75	156.948,41	430.184,18	171.510,47
1 04 01	Servicios Médicos y de Laboratorio	0,00	189.364,59	123.981,26	41.288,15	15.511,07	139.492,33	49.872,26
1 04 02	Servicios Jurídicos	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
1 04 03	Servicios de Ingeniería	104.000,30	46.930,49	34.395,40	5.027,40	11.873,52	46.268,92	661,57
1 04 04	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	2.000,00	23.202,00	9.095,00	6.140,00	14.107,00	23.202,00	2.000,00
1 04 05	Serv. De desarrollo de Sist. Informáticos	59.582,29	44.526,10	16.793,10	3.688,98	25.450,00	42.243,10	2.283,00
1 04 06	Servicios Generales	72.160,54	25.566,32	97.726,85	16.121,97	39.466,61	93.553,16	4.173,70
1 04 99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	125.428,38	197.444,62	34.884,47	11.712,24	50.540,21	85.424,68	112.019,94
1 05 00	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	265.307,61	129.693,17	164.338,82	56.598,51	19.295,63	183.634,44	211.366,34
1 05 01	Transporte Dentro del País	18.873,64	157,50	10.693,58	5.191,74	1.975,00	12.668,58	6.362,56
1 05 02	Transporte Dentro del País	215.971,50	44.936,47	119.440,44	36.391,41	4.329,25	123.769,69	137.138,28
1 05 03	Transporte en el Exterior	14.233,54	41.503,06	18.735,70	11.660,60	4.044,70	22.780,40	32.956,20
1 05 04	Viaáticos en el Exterior	16.228,93	43.096,14	15.469,09	3.354,76	8.946,67	24.415,77	34.909,30
1 06 00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	6.872,98	46.355,09	29.829,87	12.075,42	0,00	29.829,87	23.398,19
1 06 01	Seguros	6.872,98	46.355,09	29.829,87	12.075,42	0,00	29.829,87	23.398,19
1 07 00	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	426.907,89	257.993,20	243.587,06	96.076,25	211.759,46	455.346,52	229.554,58
1 07 01	Actividades de Capacitación	249.379,74	75.748,23	94.575,68	45.271,28	110.109,85	204.685,53	120.442,45
1 07 02	Actividades Protocolarias y Sociales	177.528,15	182.144,97	149.011,38	50.804,97	101.649,61	250.660,99	109.012,13
1 07 03	Gastos de Representación Institucional	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
1 08 00	MANTENIMIENTO REPARACION	176.106,17	257.766,37	127.130,92	22.090,07	115.119,27	242.250,19	191.622,35
1 08 01	Mantenimiento de Edificios y Locales	49.686,72	16.100,19	1.489,00	1.036,75	9.085,00	10.574,00	5.526,19
1 08 02	Mantenimiento de Vías de Comunicación	0,00	105,68	0,00	0,00	0,00	0,00	105,68
1 08 03	Mantenimiento de Instalaciones y Otras obras	5.050,00	990,06	4.059,94	250,00	0,00	250,00	3.809,94
1 08 04	Mantenimiento y Repar. De Maq. Y Equipo Produc.	7.984,34	6.392,60	754,25	62,60	0,00	754,25	5.638,35
1 08 05	Manten. Y Repar. De Equipo de Transporte	42.254,16	32.762,23	3.931,12	1.219,51	21.118,83	25.049,95	7.712,28
1 08 06	Manten. Y Repar. De Equipo de Comunicación	1.423,15	9.157,49	10.130,64	0,00	350,00	10.480,64	100,00
1 08 07	Mantenimiento y Repar. De Equipo y Mobil. Oficina	8.970,60	20.623,80	1.676,73	70,00	60,00	1.736,73	27.857,67
1 08 08	Manten. Y Repar. De Equipo de Comp. Y Sist.	36.292,80	152.852,67	81.596,21	4.070,39	2.263,27	83.859,48	105.285,99
1 08 99	Manten. Y Repar. De Otros equipos.	24.444,41	120.686,98	27.302,97	15.630,81	82.242,17	109.545,14	35.586,25
1 99 00	SERVICIOS DIVERSOS	700.741,67	348.025,59	204.467,69	85.604,51	75.686,31	280.154,00	768.613,25
1 99 99	Otros Servicios No Especificados	700.741,67	348.025,59	204.467,69	85.604,51	75.686,31	280.154,00	768.613,25
2 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.346.821,33	385.734,96	532.035,75	142.104,34	391.380,67	923.416,42	809.199,87
2 01 00	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	365.992,08	-86.668,95	105.330,17	21.339,64	59.452,75	164.782,92	114.540,22
2 01 01	Combustibles y Lubricantes	133.509,87	94.430,80	1.600,43	619,73	334,03	1.934,46	37.144,60
2 01 02	Productos Farmacéuticos y Medicinales	14.395,00	-549,55	13.845,45	179,35	1.340,89	2.140,04	11.705,41
2 01 03	Productos veterinarios	2.750,00	-2.004,22	78,75	78,75	167,03	245,78	500,00
2 01 04	Tintas, pinturas y diluyentes	94.452,26	20.216,53	47.966,93	9.926,88	34.122,63	82.089,55	32.579,23
2 01 99	Otros Productos Químicos	120.884,95	-9.900,90	54.884,91	10.534,93	23.488,17	78.373,08	32.610,97
2 02 00	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	59.543,53	85.295,43	122.278,35	46.640,90	6.587,91	128.866,26	15.972,70
2 02 01	Productos pecuarios y Otras Especies	1.310,00	-1.050,00	48,79	39,79	0,00	48,79	211,21
2 02 02	Productos agroforestales	4.000,00	5.877,30	3.391,86	2.618,37	0,00	3.391,86	2.485,44
2 02 03	Alimentos y Bebidas	53.533,53	80.097,31	115.930,88	43.925,19	4.607,15	120.538,03	13.092,81
2 02 04	Alimentos Para Animales	700,00	4.370,82	2.906,81	57,54	1.980,76	4.887,57	183,24

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

COD.	PARTIDA	PREJ. INICIAL	TOT. MENSAJ. Y PREJ. EXTRA	TOTAL PREJ. SUP.	GIRADO AL 31/09/18	GIRADO TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
2 03 00	MATERIALES Y PROD. DE USO EN CONST. Y MANTEN.	43.596,16	15.254,51	58.850,67	24.587,77	7.799,90	3.106,80	27.694,56	31.156,10
2 03 01	Materiales y Productos Metálicos	5.349,64	1.958,07	7.307,71	1.978,70	715,59	0,00	1.978,70	5.329,01
2 03 02	Materiales y productos minerales	5.050,00	217,75	5.267,75	338,53	117,74	0,00	338,53	4.929,21
2 03 03	Madera y Sus Derivados	832,19	252,59	1.084,78	352,29	144,29	122,30	474,59	610,19
2 03 04	Materiales y Prod. Elect. Telef. Y de Computo	1.725,72	9.426,66	11.152,38	4.827,17	2.207,06	2.984,50	7.811,68	3.340,69
2 03 05	Materiales y Productos de Vidrio	8.844,00	-6.547,62	2.296,38	820,15	412,27	0,00	820,15	1.476,23
2 03 06	materiales y Productos de Plástico	5.816,49	-1.054,14	4.762,34	3.870,78	487,31	0,00	3.870,78	891,56
2 03 99	Otros Mater. Y Prod de Uso en la Construcción	15.978,12	11.001,21	26.979,33	12.400,12	3.715,65	0,00	12.400,12	14.579,21
2 04 00	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	153.121,05	137.363,74	290.484,79	110.101,25	28.906,06	119.189,52	229.290,77	61.194,02
2 04 01	Herramientas e Instrumentos	82.611,91	33.567,10	116.179,01	21.903,61	3.777,75	58.286,49	80.190,10	35.989,92
2 04 02	Repuestos y Accesorios	82.611,91	103.796,64	174.305,78	88.197,64	25.128,31	60.903,03	149.100,67	25.205,11
2 05 00	BIENES PARA LA PRODUC Y COMERCIAL	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
2 05 99	Otros bienes para la producc y comercial	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
2 99 00	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	724.568,52	234.325,23	958.893,75	169.739,22	37.417,84	203.043,70	372.781,91	586.111,84
2 99 01	Utiles y Materiales de Oficina y Computo	218.385,06	-96.530,15	121.854,91	121.208,52	7.254,07	13.715,17	34.923,70	86.931,21
2 99 02	Utiles y Materiales Medicos, Hospitalarios y de Investig	43.118,23	138.728,20	181.846,43	13.750,47	6.482,02	1.756,03	15.506,50	166.339,93
2 99 03	Productos de Papel, Carton e Impresos	78.525,72	-24.246,73	54.278,98	13.537,89	998,14	16.058,39	29.536,28	24.882,70
2 99 04	Textiles y Vestuarios	71.063,89	9.660,42	80.724,31	20.228,29	6.650,81	56.355,07	76.583,36	4.140,95
2 99 05	Utiles y Materiales de Limpieza	95.579,02	30.169,41	125.748,43	50.771,13	1.662,88	58.338,01	109.109,13	16.639,30
2 99 06	Utiles y Materiales de resguardo y seguridad	5.677,37	9.260,64	14.938,02	4.184,28	2.609,17	10.389,00	14.573,28	364,73
2 99 07	Utiles y Materiales de Cocina y Comedor	9.584,76	590,07	10.174,82	3.024,30	845,71	2.643,78	5.668,08	4.506,75
2 99 99	Otros Utiles, Materiales y Suministros Diversos	202.634,48	166.693,38	369.327,86	43.033,33	10.915,02	43.788,25	86.821,58	282.506,27
3 00 00	INTERESES Y COMISIONES	101.087,07	0,00	101.087,07	76.949,99	24.078,51	0,00	76.949,99	24.137,07
3 02 00	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	101.087,07	0,00	101.087,07	76.949,99	24.078,51	0,00	76.949,99	24.137,07
3 02 06	Intereses S/ Prestamos Inst. Publ. Financ.	101.087,07	0,00	101.087,07	76.949,99	24.078,51	0,00	76.949,99	24.137,07
5 00 00	BIENES DURADEROS	21.820.548,80	4.108.944,10	25.929.492,90	9.163.750,17	1.639.024,05	8.135.579,29	17.299.329,46	8.630.163,44
5 01 00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	8.156.811,09	4.552.500,04	12.709.311,13	3.979.470,75	1.037.540,60	4.071.152,87	8.050.623,62	4.658.687,51
5 01 01	Maquinaria y Equipo para la Producción	422.303,76	310.201,06	732.504,82	428.261,66	7.957,92	289.891,85	718.153,51	14.351,31
5 01 02	Equipo de Transporte	351.959,55	-9.305,03	342.654,52	99.504,52	50.963,52	216.731,80	316.236,32	26.418,19
5 01 03	Equipo de Comunicación	1.856.461,04	-253.397,83	1.603.063,21	835.769,40	719.162,56	586.314,19	1.422.083,59	180.979,62
5 01 04	Equipo y Mobiliario de Oficina	1.598.233,27	202.547,50	1.800.780,77	218.237,14	46.397,19	985.969,56	1.204.206,70	596.574,07
5 01 05	Equipo y Programas de Computo	1.538.456,59	438.237,32	1.976.693,91	681.879,04	44.059,82	410.681,13	1.092.560,18	884.133,73
5 01 06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	1.526.454,10	3.547.276,31	5.073.730,41	1.521.840,07	110.193,92	881.782,88	2.403.622,95	2.670.107,46
5 01 07	Equipo y Mobil. Educac., Deportivo y Recreativo	260.928,86	-90.573,86	170.355,00	52.552,66	3.906,28	79.878,66	132.431,32	37.923,68
5 01 99	Maquinaria y Equipo Diverso	602.013,92	407.514,57	1.009.528,49	141.426,24	54.899,40	619.902,81	761.329,05	248.199,44
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	13.663.737,71	-444.045,94	13.219.691,77	5.184.279,42	601.483,45	4.064.426,42	9.248.705,84	3.970.985,93
5 02 01	Edificios	12.562.538,38	-610.464,14	11.952.074,25	4.595.181,13	547.743,29	3.556.923,10	8.152.104,24	3.799.970,01
5 02 07	Instalaciones	91.667,62	28.536,61	120.204,23	120.204,23	53.740,16	0,00	120.204,23	0,00
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	1.009.531,71	137.881,59	1.147.413,29	468.894,06	0,00	507.503,31	976.397,37	171.015,92
5 99 00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	0,00	490,00	490,00	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	490,00

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ACADÉMICO
(Cifras en miles de colones)

COD	PARTIDA	PRES. INICIAL	TOT. MODIF. Y PRES. EXTRA	TOTAL PRESUP.	GRADO AL 31.09.18	GRADO TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	MONTO DISPONIBLE
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.500.307,32	607.849,67	3.102.751,49	1.776.167,97	564.384,49	76.655,08	1.852.823,05	1.249.928,44
6 01 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	134.484,13	-14.316,72	120.167,41	95.167,57	6.169,14	5.118,00	100.285,57	19.881,85
6 01 03	Transferencias corrientes a instituciones	134.484,13	-14.316,72	120.167,41	95.167,57	6.169,14	5.118,00	100.285,57	19.881,85
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	267.900,83	514.774,30	782.675,13	337.178,06	119.786,93	71.537,08	408.715,15	373.959,96
6 02 01	Becas a funcionarios	176.277,33	398.085,65	574.362,98	236.242,25	72.795,88	61.463,87	297.706,12	276.656,86
6 02 02	Becas a terceras personas	65.100,00	110.830,63	175.930,63	93.820,22	42.195,12	5.888,21	99.708,43	76.222,21
6 02 03	Ayudas a funcionarios	13.000,00	5.486,66	18.486,66	5.680,67	4.230,23	4.185,00	9.865,67	8.620,98
6 02 99	Otras transferencias a personas	13.523,50	371,36	13.894,86	1.434,92	565,70	0,00	1.434,92	12.459,94
6 03 00	PRESTACIONES	375.064,53	33.085,23	408.149,77	130.887,54	44.640,16	0,00	130.887,54	277.262,23
6 03 01	Prestaciones legales	375.064,53	33.085,23	408.149,77	130.887,54	44.640,16	0,00	130.887,54	277.262,23
6 04 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	1.721.952,32	68.116,91	1.790.069,24	1.211.702,52	412.779,01	0,00	1.211.702,52	578.366,72
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	1.152.952,32	17.020,83	1.169.973,16	825.819,96	282.030,78	0,00	825.819,96	344.153,20
6 04 02	Transferencias Corrientes a Fundaciones	569.000,00	51.096,08	620.096,08	385.882,56	130.748,23	0,00	385.882,56	234.213,53
6 07 00	TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	1.500,00	189,94	1.689,94	1.232,29	1.009,24	0,00	1.232,29	457,65
6 07 01	Transfer. Corrientes Organismos Internacionales	1.500,00	189,94	1.689,94	1.232,29	1.009,24	0,00	1.232,29	457,65
8 00 00	AMORTIZACION	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
8 02 00	AMORTIZACION DE PRESTAMOS	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
8 02 06	Amortiz. De Prestamos Inst. Public. Financieras	256.703,07	0,00	256.703,07	195.194,30	66.522,35	0,00	195.194,30	61.508,77
9 00 00	CUENTAS ESPECIALES	0,00	5.935,07	5.935,07	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	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	5.935,07
	TOTAL EGRESOS	88.884.060,89	6.189.698,92	95.073.759,81	55.760.134,45	17.574.264,23	9.365.070,62	65.125.205,07	29.948.554,74



PROGRAMA VIDA ESTUDIANTIL

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

COD	PARTEIDA	PMV. ANUAL	TOT. MENS. PRESUP. AL 30/9/18	PMV. COMPAN. TRIMESTRAL	TOTAL COMPAN. GASTADO	PMV. MENS. DISPONIBLE
0 00 00	REMUNERACIONES	7.527.499,11	1.732,86	7.529.231,76	1.764.968,47	2.353.951,68
0 01 01	REMUNERACIONES BASICAS	2.776.590,12	-7.471,32	2.769.118,81	649.064,88	838.987,83
0 01 01	Sueldos para Cargos Fijos	2.776.590,12	-7.471,32	2.769.118,81	649.064,88	838.987,83
0 02 00	REMUNERACIONES EVENTUALES	82.859,95	14.000,00	96.859,95	17.358,83	45.658,25
0 02 02	Recargo de Funciones	29.266,15	14.000,00	43.266,15	10.779,20	11.305,63
0 02 04	Compensación Vacaciones	284,16	0,00	284,16	0,00	284,16
0 02 05	Dietas	53.309,64	0,00	53.309,64	6.579,63	34.068,46
0 03 00	INCENTIVOS SALARIALES	3.335.457,80	-4.297,38	3.331.160,42	779.276,11	1.062.617,63
0 03 01	Retribución por Años-Servicios	1.603.088,33	-3.848,61	1.599.239,72	396.135,70	432.142,25
0 03 02	Restricc. Al Ejerc. Liberal de la Profesión	431.515,10	854,41	432.369,52	111.194,15	108.236,21
0 03 03	Decimo Tercer Mes	472.430,60	-905,28	471.525,31	114.280,84	133.642,18
0 03 04	Salario Escolar	435.769,76	-835,59	434.934,17	105.489,34	149.662,27
0 03 99	Otros Incentivos Salariales	392.654,02	437,69	393.091,71	52.176,08	238.934,72
0 04 00	CONTRIB. PAT. A L DESARROLLO Y SEG. SOCIAL	532.783,85	-1.059,18	531.684,66	130.149,32	166.127,10
0 04 01	Contr. Patron. A Seguro de la Salud CCSS	524.398,01	-1.004,87	523.393,14	123.474,99	157.611,55
0 04 05	Contr. Patron. A Banco Pop. Y Desar. Comunal	28.345,84	-54,32	28.291,52	6.674,32	8.515,55
0 05 00	CONTRIB. PAT. Eda. Pensiones y Otros de Capit.	779.847,38	580,54	780.427,92	189.119,33	220.560,87
0 05 01	Contr. Patron. A Seguro de Pensiones CCSS	213.817,36	-354,21	213.463,15	51.604,69	59.396,08
0 05 02	Aporte Patron. A Reg. Oblig. Pens. Complem.	85.037,52	-162,95	84.874,56	20.042,36	25.495,04
0 05 03	Aporte Patron. A Fondo de Capital Laboral	170.075,03	-325,90	169.749,13	118.759,05	118.759,05
0 05 04	Contrib. Patron. Otros Fondos Amist. Entes Publicos	74.878,31	-262,62	74.615,68	17.210,27	25.271,31
0 05 05	Fdos adm. entes privados	236.039,17	1.686,23	237.725,39	60.177,29	59.408,37
1 00 00	SERVICIOS	1.028.724,38	1.178.087,76	2.201.792,13	929.535,71	632.431,82
1 01 00	ALQUILERES	10.369,88	25.254,82	35.624,69	11.018,50	936,00
1 01 01	Alquiler de Edificios Locales y Terrenos	6.969,88	23.951,32	30.921,19	8.020,00	306,00
1 01 02	Alquiler de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	2.000,00	683,50	2.563,50	0,00	120,00
1 01 99	Otros Alquileres	1.400,00	-800,00	600,00	0,00	0,00
1 02 00	SERVICIOS BASICOS	2.265,72	-2.209,61	62,11	0,00	61,01
1 02 03	Servicio de Correo	57,11	5,00	62,11	0,00	1,10
1 02 99	Otros Servicios Basicos	2.208,61	-2.208,61	0,00	0,00	0,00
1 03 00	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	215.050,10	299.394,91	514.445,01	146.083,48	125.982,23
1 03 01	Información	4.237,03	-4.237,03	0,00	0,00	0,00
1 03 02	Publicidad y propaganda	5.124,99	1.649,80	1.389,00	1.344,00	1.647,80
1 03 03	Impresión, Encuadernación y Otros	83.430,55	24.892,40	108.322,95	4.980,48	51.055,58
1 03 04	Transporte de Bienes	137,50	2.205,00	2.342,50	8,50	2.264,25
1 03 05	Transportes Aduaneros	187,49	-187,49	0,00	0,00	0,00
1 03 07	Serv. de Transport. Elect. De Informac.	121.932,54	280.197,22	403.129,76	139.750,50	117.974,43
1 04 00	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	90.664,44	45.610,96	136.275,29	27.521,19	13.160,73
1 04 01	Servicios Médicos y de Laboratorio	12.900,00	10.727,00	23.627,00	9.632,75	2.020,50
1 04 03	Servicios de Ingeniería	9.374,55	-9.374,55	0,00	0,00	0,00
1 04 04	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	0,00	9.875,00	9.875,00	4.900,00	9.625,00
1 04 05	Serv. De Desarrollo de Sist. Informaticos	24.998,79	-24.348,79	650,00	650,00	650,00
1 04 06	Servicios Generales	22.185,45	25.472,50	47.657,94	5.217,57	44.953,19
1 04 99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	21.205,65	32.659,70	53.865,35	6.520,87	45.679,88
1 05 00	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	109.927,86	-4.108,79	105.819,07	20.974,96	28.500,53
1 05 01	Transporte Dentro del País	22.378,51	-17.872,26	4.506,26	304,57	1.082,30
1 05 02	Viajes Dentro del País	48.800,61	7.194,49	55.995,09	8.995,97	18.936,32
1 05 03	Transporte en el Exterior	13.148,74	-1.183,26	11.965,47	6.341,07	2.190,30
1 05 04	Viajes en el Exterior	25.600,00	7.752,24	33.352,24	5.333,35	3.949,96

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

COD	PARTIDA	PRES. FACIAL	TOT. MANTEN. PRESUPUESTA	TOTAL PRESUP.	GRANOS AL 30/9/18	GRANOS TRANSFER.	COMANDO EN JEFE	TOTAL GASTOS	IMPORTE DISPONIBLE
1 06 00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES								
1 06 01	Seguros	0,00	4.179,94	4.179,94	4.179,94	2.567,69	0,00	4.179,94	0,00
1 07 00	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO								
1 07 01	Actividades de Capacitación	415.301,17	293.712,44	709.013,61	313.799,04	109.594,92	261.054,34	574.853,38	134.160,23
1 07 02	Actividades Protocolarias y Sociales	137.551,18	89.500,01	227.051,19	57.083,35	18.381,70	112.039,01	169.122,37	57.928,82
1 07 03	Gastos de Representación Institucional	276.249,99	205.712,43	481.962,42	256.715,69	91.213,21	149.015,33	405.731,01	76.231,41
		1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 08 00	MANTENIMIENTO REPARACION								
1 08 01	Mantenimiento de Edificios y Locales	108.218,77	106.764,49	214.983,27	121.322,58	2.790,02	85.812,08	207.134,66	7.848,61
1 08 03	Mantenimiento de Instalaciones y Otras obras	22.315,10	152.345,33	174.664,42	107.852,62	0,00	64.611,80	172.464,42	2.200,00
1 08 04	Mantenimiento y Repar. De Maq. Y Equipo Prod.	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 08 05	Manten. Y Repar. De Equipo de Transporte	7.937,46	-2.367,49	5.569,97	1.590,00	0,00	3.200,00	4.790,00	779,97
1 08 06	Manten. Y Repar. De Equipo de Comunicación	9.457,09	-8.270,59	1.186,50	180,87	73,50	0,00	180,87	1.005,64
1 08 07	Mantenimiento y Repar. De Equipo y Mobili. Oficina	1.000,00	-993,50	6,51	0,00	0,00	6,51	0,00	0,00
1 08 08	Mantenimiento y Repar. De Equipo de Comp. Y Sist.	2.957,49	1.365,02	4.322,51	1.538,23	0,00	2.464,58	4.002,81	319,70
1 08 99	Manten. Y Repar. De Otros equipos.	36.864,52	-20.467,12	16.397,40	1.343,28	1.100,00	13.239,41	14.582,70	1.814,70
		26.683,13	-13.847,16	12.835,97	8.817,59	1.616,52	2.289,77	11.107,36	1.728,61
1 99 00	SERVICIOS DIVERSOS								
1 99 99	Otros Servicios No Especificados	76.926,44	404.462,69	481.389,14	146.326,68	2.984,95	13.280,00	159.606,68	321.782,45
		76.926,44	404.462,69	481.389,14	146.326,68	2.984,95	13.280,00	159.606,68	321.782,45
2 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS								
2 00 01	Productos Químicos y Conexos	514.220,41	-60.389,35	445.831,06	193.064,57	48.915,37	153.867,08	346.931,65	96.899,41
2 01 01	Combustibles y Lubricantes	86.817,65	-34.548,06	51.968,60	24.500,39	9.970,31	13.675,59	38.175,98	13.795,62
2 01 02	Productos Farmacéuticos y Medicinales	2.150,00	347,34	73,81	73,81	36,17	0,00	73,81	273,53
2 01 03	Productos veterinarios	4.559,00	3.337,36	8.096,36	4.702,81	1.742,58	2.521,84	7.224,65	871,71
2 01 04	Tintas, pinturas y diluyentes	100,00	200,00	300,00	158,42	0,00	0,00	158,42	141,59
2 01 99	Otros Productos Químicos	46.265,64	-18.881,00	27.384,64	9.195,11	1.765,14	6.115,25	15.310,36	12.074,27
		33.743,01	-17.902,75	15.840,26	10.370,23	6.268,00	5.038,50	15.408,73	431,53
2 02 00	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS								
2 02 01	Productos Pecuarios y Otras Especies	44.845,02	73.100,48	117.945,50	83.514,53	24.019,27	28.183,77	111.678,31	6.267,19
2 02 02	Productos agroforestales	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
2 02 03	Alimentos y Bebidas	100,00	107,50	207,50	146,13	33,00	0,00	146,13	61,37
		44.695,02	72.992,98	117.688,00	83.368,40	23.986,27	28.163,77	111.532,17	6.155,82
2 03 00	MATERIALES Y PROD. DE USO EN CONST. Y MANTEN.								
2 03 01	Materiales y Productos Metálicos	30.551,13	14.319,72	44.870,86	6.496,59	592,24	37.538,48	44.034,87	835,99
2 03 02	Materiales y productos minerales	25,00	4.875,61	4.900,61	4.885,94	0,11	0,00	4.885,94	14,67
2 03 04	Materiales y Prod. Elect. Telef. Y de Cómputo	0,00	11.999,90	11.999,90	0,00	0,00	11.894,22	11.894,22	105,68
2 03 05	Materiales y Productos de Vidrio	27.082,17	-1.345,95	25.736,22	63,20	1,48	25.142,08	25.205,28	530,94
2 03 99	Otros Mater. Y Prod de Uso en la Construcción	0,00	144,49	144,49	144,49	0,00	0,00	144,49	0,00
		3.443,97	-1.354,33	2.089,64	1.402,76	590,55	502,19	1.904,94	184,69
2 04 00	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS								
2 04 01	Herramientas e Instrumentos	26.954,77	-2.859,96	24.114,81	7.512,46	1.751,85	8.278,42	15.790,88	8.323,93
2 04 02	Repuestos y Accesorios	7.676,36	-3.812,46	3.863,90	2.501,71	318,26	1.195,15	3.696,86	167,05
		19.278,41	972,50	20.250,91	5.010,75	1.433,60	7.083,27	12.094,02	8.156,88
2 99 00	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS								
2 99 01	Utiles y Materiales de Oficina y Computo	325.051,84	-118.120,54	206.931,30	71.040,80	12.581,70	66.210,82	137.251,62	69.679,68
2 99 02	Utiles y Materiales Médicos, Hospitalarios y de Investigación	23.304,99	-11.725,09	11.579,90	4.847,06	1.459,81	1.728,18	6.575,24	5.004,66
2 99 03	Productos de Papel, Cartón e Impresos	12.571,19	-5.822,93	6.648,26	2.737,48	989,68	2.909,32	5.646,79	1.001,46
2 99 04	Textiles y Vestuarios	77.021,54	-34.299,13	42.722,41	15.317,41	2.953,18	10.511,69	25.829,10	16.893,31
2 99 05	Utiles y Materiales de Limpieza	14.660,15	57.052,81	71.712,96	21.744,36	3.403,28	24.559,98	46.304,33	25.408,63
2 99 06	Utiles y Materiales de resguardo y seguridad	2.990,05	4.960,56	7.950,61	6.874,92	207,51	8.941,07	15.815,99	3.303,22
2 99 07	Utiles y Materiales de Cocina y Comedor	3.403,83	7.250,07	10.653,90	6.098,47	0,00	3.887,88	9.986,35	667,54
2 99 99	Otros Utiles, Materiales y Suministros Diversos	2.866,50	-909,45	1.957,05	442,92	147,99	209,80	652,72	1.304,33
		177.064,99	-134.527,38	42.537,61	12.978,20	3.420,26	13.462,90	26.441,10	16.096,52
4 00 00	ACTIVOS FINANCIEROS								
4 01 00	PRESTAMOS	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	779,00	779,00	0,00	779,00	6.721,00
4 01 01	Prestamos Al Sector Privado	10.000,00	-2.500,00	7.500,00	779,00	779,00	0,00	779,00	6.721,00

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

COD.	PARTIDA	MIS MEJAS	TOT. ASIGN. Y PRESUPUEST.	TOTAL PRESUP.	GRABADO AL 30/9/18	GRABADO TRIMESTRAL	COMPROM.	TOTAL GASTADO	AMBITO OPERATIVO
5 00 00	RECURSOS DURADEROS	8.347.019,07	-669.365,55	7.677.653,52	1.502.894,22	486.954,34	8.075.239,03	4.578.133,25	9.099.230,28
5 01 01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	2.420.389,04	158.845,90	2.579.234,94	507.310,29	137.694,58	1.796.689,93	2.304.000,21	275.234,73
5 01 01	Maquinaria y Equipo para la Producción	205.397,36	-15.394,58	190.002,78	6.283,09	6.283,09	189.616,86	189.899,95	102,84
5 01 02	Equipo de Transporte	165.174,93	33.971,22	199.146,16	43.755,55	0,00	137.992,74	181.748,29	17.397,87
5 01 03	Equipo de Comunicación	476.273,38	-152.218,84	324.054,54	63.494,19	10.000,00	251.102,21	314.596,40	9.458,15
5 01 04	Equipo y Mobiliario de Oficina	194.645,68	181.570,80	376.216,48	100.794,42	3.357,95	218.095,24	318.889,66	57.326,82
5 01 05	Equipo y Programas de Computo	238.444,88	-94.651,68	143.793,20	14.918,85	2.273,05	118.628,97	133.547,82	10.245,38
5 01 06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	275.886,96	-144.631,64	131.255,32	71.323,08	58.194,27	38.752,22	110.075,30	21.180,02
5 01 07	Equipo y Mobiliario Educac., Deportivo y Recreativo	604.132,52	-100.219,31	503.913,21	87.089,09	44.856,92	301.213,52	388.302,61	115.610,59
5 01 99	Maquinaria y Equipo Diverso	260.433,32	450.419,93	710.853,25	119.652,02	12.729,30	547.288,16	666.940,18	43.913,07
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	5.826.630,03	-728.211,44	5.098.418,59	995.583,93	348.259,77	1.278.549,11	2.274.133,04	2.824.285,35
5 02 01	Edificios	5.308.256,60	-249.765,01	5.058.491,59	959.681,93	313.357,77	1.274.559,11	2.234.241,04	2.824.250,55
5 02 07	Instalaciones	55.368,75	-55.368,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 02 99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	463.004,68	-423.077,68	39.927,00	35.902,00	35.902,00	3.990,00	39.892,00	35,00
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.722.831,25	488.071,12	13.210.902,37	9.796.407,12	3.896.329,72	63.089,87	9.859.496,98	3.351.405,38
6 01 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
6 01 02	Transferencias con org. desconcentrados	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	12.542.184,06	486.317,78	13.028.701,84	9.691.224,24	3.860.541,32	63.089,87	9.754.314,11	3.274.387,73
6 02 01	Becas a funcionarios	1.336.020,14	282,49	1.336.302,64	498.722,69	176.072,39	16.937,45	515.660,13	1.020.642,50
6 02 02	Becas a terceras personas	10.569.129,40	485.545,29	11.054.674,69	8.909.231,57	3.594.996,44	46.012,42	8.955.243,99	2.099.430,70
6 02 03	Ayudas a funcionarios	394.106,90	690,00	394.796,90	253.056,19	81.032,24	0,00	253.056,19	141.740,71
6 02 99	Otras transferencias a personas	42.927,62	0,00	42.927,62	30.213,80	8.440,25	140,00	30.353,80	12.573,81
6 03 00	PRESTACIONES	36.918,00	-175,08	36.742,92	3.816,10	1.504,14	0,00	3.816,10	32.926,83
6 03 01	Prestaciones legales	36.918,00	-175,08	36.742,92	3.816,10	1.504,14	0,00	3.816,10	32.926,83
6 04 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	141.729,19	-271,59	141.457,61	101.366,78	34.284,26	0,00	101.366,78	40.090,83
6 04 01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	141.729,19	-271,59	141.457,61	101.366,78	34.284,26	0,00	101.366,78	40.090,83
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	2.000,00
6 06 01	Indemnizaciones	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTAL EGRESOS		30.050.294,22	1.022.636,63	31.072.930,85	17.753.503,94	6.521.482,61	3.796.487,33	21.550.001,27	9.522.929,58



PROGRAMA ADMINISTRATIVO

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ADMINISTRATIVO

CCO	PARTIDA	PREV. ANUAL	TOT. MOVIM. PRESUP.	TOTAL PRESUP.	ORDADO AL 30.09.18	ORDADO TE. CASUAL	COMPROM. TOTAL	TOTAL GASTOS	MOVIM. DISPONIBLE
00 00	REMUNERACIONES	18.285.294,41	456.330,45	18.741.624,86	13.393.707,79	4.440.706,21	0,00	13.393.707,79	5.347.917,13
01 00	REMUNERACIONES BASICAS	6.633.190,59	43.387,04	6.676.577,63	4.806.259,19	1.610.064,94	0,00	4.806.259,19	1.868.318,43
01 01	Sueldos para Cargos Fijos	6.425.706,63	43.387,04	6.469.093,67	4.627.822,71	1.446.701,15	0,00	4.627.822,71	1.841.270,96
01 03	Sueldos Especiales	33.596,48	0,00	33.596,48	25.859,59	9.310,19	0,00	25.859,59	7.736,89
01 05	Suplencias	173.887,48	0,00	173.887,48	154.576,89	154.073,61	0,00	154.576,89	19.310,59
02 00	REMUNERACIONES EVENTUALES	901.885,98	218.500,00	1.120.385,98	812.701,06	228.686,30	0,00	812.701,06	307.684,92
02 01	Tiempo Extraordinario	787.812,12	206.000,00	993.812,12	722.156,86	199.306,65	0,00	722.156,86	271.655,26
02 02	Recargo de Funciones	90.240,45	8.500,00	98.740,45	71.839,72	23.308,49	0,00	71.839,72	26.900,73
02 03	Disponibilidad Laboral	6.860,13	4.000,00	10.860,13	7.897,73	2.649,73	0,00	7.897,73	2.962,40
02 04	Compensación Vacaciones	2.557,44	0,00	2.557,44	1.995,31	131,63	0,00	1.995,31	562,13
02 05	Dietas	14.415,84	0,00	14.415,84	8.811,45	3.289,82	0,00	8.811,45	5.604,39
03 00	INCENTIVOS SALARIALES	7.523.220,98	66.635,20	7.589.856,18	5.419.666,26	1.842.083,66	0,00	5.419.666,26	2.170.189,93
03 01	Retribución por Años Servidos	3.328.114,37	10.904,30	3.339.018,66	2.477.513,76	838.054,52	0,00	2.477.513,76	861.504,91
03 02	Restricc. Al Ejerc. Liberal de la Profesión	1.050.962,46	40.561,02	1.091.523,48	817.139,13	274.686,20	0,00	817.139,13	274.394,35
03 03	Décimo Tercer Mes	1.554.913,90	9.274,79	1.564.188,69	822.793,89	273.495,74	0,00	822.793,89	338.044,80
03 04	Salario Escolar	1.064.107,24	5.466,87	1.069.574,11	694.792,69	252.454,47	0,00	694.792,69	374.781,42
03 99	Otros Incentivos Salariales	925.123,01	3.778,23	928.901,25	607.426,80	203.392,73	0,00	607.426,80	321.474,45
04 00	CONTRIB. PAT. AL DESARROLLO Y SEG. SOCIAL	1.351.249,37	6.932,00	1.358.181,37	948.502,69	314.340,73	0,00	948.502,69	409.678,68
04 01	Contr. Patron. A Seguro de la Salud CCSS	1.281.954,53	6.576,51	1.288.531,04	899.858,23	298.220,70	0,00	899.858,23	388.672,81
04 05	Contr. Patron. A Banco Pop. Y Desar. Comunal	69.294,84	355,49	69.650,33	48.644,46	16.120,04	0,00	48.644,46	21.005,87
05 00	CONTRIB. PAT. Pda. Pensiones y Otros de Capit.	1.875.747,49	108.876,21	1.984.623,70	1.404.578,53	465.572,57	0,00	1.404.578,53	580.045,17
05 01	Contr. Patron. A Seguro de Pensiones CCSS	518.379,33	11.086,74	529.466,07	388.367,86	127.846,13	0,00	388.367,86	141.098,21
05 02	Aporte Patron. A Reg. Oblig. Pens. Complim.	207.884,52	1.066,46	208.950,98	146.078,84	48.409,72	0,00	146.078,84	62.872,14
05 03	Aporte Patron. A Fondo de Capital. Laboral	415.769,04	2.132,92	417.901,96	292.157,69	96.813,43	0,00	292.157,69	125.744,27
05 04	Contrib. Patron. Otros Fondos Amist. Entes Públicos	217.322,71	4.513,25	221.835,97	134.228,55	45.526,23	0,00	134.228,55	87.607,41
05 05	Fdos. adm entes privados	516.391,89	90.076,83	606.468,72	443.745,58	146.971,06	0,00	443.745,58	162.723,14
09 00	OTRAS REMUNERACIONES	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
09 99	Otras Remuneraciones	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
1 00 00	SERVICIOS	9.128.736,75	-6.282,82	9.122.453,93	3.749.782,14	1.120.616,97	3.051.276,71	6.801.058,85	2.321.395,08
1 01 00	ALQUILERES	1.058.429,25	-45.002,42	1.013.426,83	605.640,95	197.942,19	278.626,24	884.287,19	129.159,85
1 01 01	Alquiler de Edificios Locales y Terrenos	1.029.429,25	-45.676,43	983.802,82	593.013,10	194.262,20	268.287,87	861.300,97	102.501,85
1 01 02	Alquiler de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	15.000,00	1.582,00	16.582,00	761,00	361,00	162,00	923,00	15.659,00
1 01 04	Alquiler y Derechos Para Telecomunicaciones	2.000,00	4.118,58	6.118,58	1.183,41	344,19	4.416,37	5.599,78	518,80
1 01 99	Otros Alquileres	193.333,17	14.933,43	208.266,60	10.683,43	2.974,80	5.760,00	16.443,43	10.480,00
1 02 00	SERVICIOS BASICOS	1.894.348,95	2.733,59	1.897.122,54	1.190.697,22	400.268,21	0,00	1.190.697,22	706.423,31
1 02 01	Servicio de Agua y Alcantarillados	193.333,17	62.250,00	255.583,17	195.932,51	61.718,92	0,00	195.932,51	59.650,66
1 02 02	Servicio de Energía Eléctrica	652.719,92	13,02	652.732,94	480.840,52	168.665,47	0,00	480.840,52	171.892,43
1 02 03	Servicio de Correo	23.144,28	1.843,55	24.987,83	15.073,88	5.070,98	0,00	15.073,88	9.913,96
1 02 04	Servicio de Telecomunicaciones	1.014.107,76	-61.862,36	952.245,40	487.446,64	164.810,85	0,00	487.446,64	464.798,77
1 02 99	Otros Servicios Básicos	11.083,82	489,38	11.573,19	11.403,69	2,00	0,00	11.403,69	169,51
1 03 00	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	1.203.072,74	172.514,42	1.375.587,16	621.294,27	128.987,83	375.228,14	996.522,41	379.064,75
1 03 01	Información	399.408,74	-38.978,64	360.430,10	133.790,87	57.949,94	226.639,23	360.430,10	0,00
1 03 02	Publicidad y propaganda	1.777,10	-1.606,10	171,00	171,00	171,00	0,00	171,00	0,00
1 03 03	Impresión, Encuadernación y Otros	24.931,52	2.778,26	27.709,77	12.233,86	4.364,46	54.208,15	24.339,70	3.370,07
1 03 04	Transporte de Bienes	2.788,55	58.311,74	61.100,28	4.704,73	594,34	54.208,15	58.912,88	2.197,41
1 03 05	Transportes Aduaneros	21.365,64	48,54	21.414,18	6.380,20	438,78	2.953,73	9.339,92	12.074,26
1 03 06	Comis. Y Gastos por Serv. Financ. Y Comerc.	689.250,00	-46.036,02	643.213,98	291.525,21	61.711,52	0,00	291.525,21	351.688,77
1 03 07	Servs de Transport. Elect. De Informac.	63.551,20	197.986,65	261.537,85	172.488,41	3.757,78	79.315,20	251.803,60	9.734,24

(Cifras en miles de colones)

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ADMINISTRATIVO
(Cifras en miles de colones)

COD.	PARTIDA	TOT. 9000 Y PAIS. EXTRA.	TOTAL PRESUP.	GRABADO AL 30.09.18	GRABADO TRIMESTRAL	COMPRA GASTOS	TOTAL GASTOS	IMPORTE DISPONIBLE
1 04 00	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	1.089.713,89	1.363.017,19	240.558,60	79.770,31	885.089,54	1.125.888,14	297.399,05
1 04 01	Servicios Médicos y de Laboratorio	63.551,20	18.924,80	4.000,00	0,00	14.751,30	18.751,30	173,50
1 04 02	Servicios Jurídicos	13.382,57	15.531,70	571,48	500,00	5.530,87	6.102,35	9.429,35
1 04 03	Servicios de Ingeniería	158.282,09	104.299,87	19.033,57	16.672,21	26.130,29	45.163,86	59.136,02
1 04 04	Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	45.450,50	61.171,33	15.720,83	13.800,00	34.471,56	55.031,56	6.139,77
1 04 05	Serv. De desarrollo de Sist. Informáticos	372.708,92	635.761,88	36.118,77	1.050,00	599.643,11	635.761,88	0,00
1 04 06	Servicios Generales	418.728,42	39.939,46	138.272,80	46.144,92	158.905,67	297.178,47	161.485,42
1 04 99	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	81.161,39	-12.501,66	22.001,99	1.603,19	45.656,74	67.658,73	1.001,00
1 05 00	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	432.653,79	509.506,76	200.928,57	67.245,88	82.531,04	283.459,62	226.047,14
1 05 01	Transporte Dentro del País	214.009,85	34.924,63	76.276,59	33.205,39	66.536,44	142.813,03	106.121,44
1 05 02	Viajeros Dentro del País	158.043,94	176.478,53	79.644,18	22.429,13	8.277,73	88.556,61	88.556,61
1 05 03	Transporte en el Exterior	32.000,00	44.129,56	26.280,93	6.384,17	3.395,32	29.676,25	14.453,31
1 05 04	Viajeros en el Exterior	28.600,00	11.364,19	39.964,19	18.726,87	4.321,55	23.048,42	16.915,77
1 06 00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	363.125,80	1.770,29	185.790,71	54.624,92	0,00	185.790,71	179.105,38
1 06 01	Seguros	363.125,80	1.770,29	185.790,71	54.624,92	0,00	185.790,71	179.105,38
1 07 00	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	454.685,48	279.886,75	96.050,55	30.515,62	91.896,38	187.946,93	91.939,82
1 07 01	Actividades de Capacitación	346.759,43	-123.073,45	77.539,93	23.661,16	73.666,61	37.666,61	72.479,43
1 07 02	Actividades Protocolarias y Sociales	107.526,05	55.800,77	18.510,62	6.968,10	18.229,77	36.740,39	19.060,38
1 07 03	Gastos de Representación Institucional	400,00	0,00	0,00	-113,64	0,00	0,00	400,00
1 08 00	MANTENIMIENTO REPARACION	2.165.302,80	-96.028,25	2.069.274,56	586.742,67	1.271.116,41	1.857.859,09	211.415,47
1 08 01	Mantenimiento de Edificios y Locales	1.071.064,19	-143.476,82	927.587,37	60.193,53	674.386,76	915.436,31	12.151,06
1 08 02	Mantenimiento de Vías de Comunicación	0,00	37.500,00	0,00	0,00	37.500,00	0,00	0,00
1 08 03	Mantenimiento de Instalaciones y Otras obras	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
1 08 04	Mantenimiento y Repar. De Maq. y Equipo Produc.	416.828,21	-348.908,22	67.919,99	2.030,82	45.237,90	53.457,31	14.463,68
1 08 05	Manten. y Repar. De Equipo de Transporte	248.363,75	-35.921,51	212.442,24	43.193,31	13.982,01	122.074,33	90.367,91
1 08 06	Manten. y Repar. De Equipo de Comunicación	108.300,00	-95.944,07	12.355,93	0,00	3.480,00	11.575,93	780,00
1 08 07	Mantenimiento y Repar. De Equipo y Mobili. Oficina	44.944,26	172.747,49	53.332,64	19.167,48	111.409,04	164.741,64	8.005,85
1 08 08	Manten. y Repar. De Equipo de Comp. y Sist.	206.360,32	271.966,74	117.607,79	10.945,54	302.915,20	420.522,99	57.808,07
1 08 99	Manten. y Repar. De Otros equipos.	69.442,08	90.752,39	50.145,08	10.421,07	82.205,50	132.350,58	27.843,90
1 99 00	SERVICIOS DIVERSOS	467.364,05	-217.628,00	249.736,05	22.078,59	66.788,95	88.867,54	160.868,51
1 99 02	Intereses,Moratorios y Multas	1.585,72	10.495,13	12.080,86	10.414,08	0,00	12.080,86	0,00
1 99 05	Deducible	0,00	430,30	0,00	0,00	430,30	0,00	0,00
1 99 99	Otros Servicios No Especificados	465.778,32	-228.553,44	237.224,88	9.567,42	66.788,95	76.356,38	160.868,51
2 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.058.339,30	-53.510,02	1.004.829,28	392.658,57	253.472,89	646.131,46	358.697,82
2 01 00	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	303.422,11	-24.506,54	278.913,57	154.533,63	48.228,37	233.687,19	25.226,38
2 01 01	Combustibles y lubricantes	250.200,00	-23.711,19	226.468,81	132.358,71	44.481,47	84.261,24	9.848,86
2 01 02	Productos Farmacéuticos y Medicinales	490,00	68,61	558,61	229,17	91,87	229,17	329,44
2 01 04	Tintas, pinturas y diluyentes	43.639,44	6.066,61	49.706,04	21.220,92	3.370,46	36.100,12	13.605,92
2 01 99	Otros Productos Químicos	9.092,67	-6.912,57	2.180,10	724,82	284,57	737,95	1.442,15
2 02 00	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	16.380,09	9.685,48	26.065,56	15.464,47	8.399,67	17.270,20	8.795,36
2 02 01	Productos Pecuarios y Otras Especies	0,00	40,00	30,60	30,60	0,00	30,60	9,40
2 02 02	Productos agroforestales	30,00	638,26	668,26	668,86	536,36	666,86	1,40
2 02 03	Alimentos y Bebidas	16.350,09	9.007,22	25.357,30	14.767,01	7.832,71	16.572,74	8.784,56
2 03 00	MATERIALES Y PROD. DE USO EN CONST. Y MANTEN.	87.851,39	90.593,04	178.444,43	121.810,30	49.085,65	137.269,69	41.174,74
2 03 01	Materiales y Productos Metálicos	20,00	21.386,18	14.625,41	5.754,60	3.030,60	17.656,01	3.750,17
2 03 02	Materiales y productos minerales	0,00	3.441,89	1.913,27	250,67	109,48	2.022,75	1.419,13
2 03 03	Madera y Sus Derivados	0,00	10.285,25	2.220,38	0,00	285,25	2.505,63	7.779,62
2 03 04	Materiales y Prod. Elect. Telef. y de Cómputo	84.430,00	-2.743,21	81.686,79	64.517,54	11.812,18	73.746,67	7.940,11
2 03 05	Materiales y Productos de Vidrio	100,00	4.900,00	5.000,00	51,06	0,00	51,06	4.948,94
2 03 06	Materiales y Productos de Plástico	0,00	18.228,10	4.088,95	3.826,83	2.467,21	6.556,16	11.671,94
2 03 99	Otros Mater. y Prod de Uso en la Construcción	3.301,39	35.094,84	38.396,23	34.393,68	27.409,16	34.731,41	3.664,82

UNIVERSIDAD NACIONAL
VICERECTORIA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018
RESUMEN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PROGRAMA ADMINISTRATIVO

COD.	PARTIDA	PRES. INICIAL	TOT. MENOS Y MAS. AL 30.09.18	TOTAL PRESUP.	GRABADO AL 30.09.18	COMPROMISADO	TOTAL GASTADO	MAYOR O MENOR	Cifras en miles de colones	
									GRABADO AL 30.09.18	GRABADO AL 30.09.18
2 04 00	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	192.786,23	-74.737,52	118.028,70	17.060,05	8.039,59	34.874,49	51.934,55	66.094,16	
2.04.01	Herramientas e Instrumentos	7.985,47	5.468,43	13.453,90	4.825,12	1.948,39	2.039,05	6.864,17	6.589,73	
2.04.02	Repuestos y Accesorios	184.780,76	-80.205,95	104.574,81	12.234,94	6.091,20	32.835,44	45.070,38	59.504,43	
2 99 00	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	457.919,50	-54.542,48	403.377,01	83.790,11	18.373,72	102.179,72	185.969,63	217.407,18	
2.99.01	Utilidades y Materiales de Oficina y Computo	46.532,64	2.467,89	48.980,53	5.821,70	1.444,62	8.980,29	14.801,98	34.178,54	
2.99.02	Utilidades y Materiales Médicos, Hospitalarios y de Investigación	35.301,95	-8.492,40	26.809,55	0,00	0,00	0,00	0,00	26.809,55	
2.99.03	Productos de Papel, Cartón e Impresos	20.809,76	7.158,30	27.968,06	10.790,40	2.193,39	6.826,73	17.617,13	10.350,94	
2.99.04	Textiles y Vestuarios	93.699,51	33.591,36	117.290,86	16.797,67	2.304,08	22.764,05	39.561,72	77.729,15	
2.99.05	Utilidades y Materiales de Limpieza	166.386,11	-105.208,64	61.177,48	12.351,19	570,16	14.933,68	27.284,87	33.892,61	
2.99.06	Utilidades y Materiales de resguardo y seguridad	21.421,87	38.560,05	59.981,91	20.485,87	35.757,91	56.243,78	3.738,13	3.738,13	
2.99.07	Utilidades y Materiales de Cocina y Comedor	2.701,00	1.319,72	4.020,72	1.049,27	335,14	650,87	1.700,14	2.320,58	
2.99.99	Otros Utiles, Materiales y Suministros Diversos	71.086,67	-13.938,77	57.147,90	16.494,03	10.976,07	12.266,19	28.760,22	28.387,68	
3 00 00	INTERESES Y COMISIONES	39.946,13	128.656,26	169.602,39	92.029,88	798,25	0,00	92.029,88	77.572,51	
3 04 00	COMISIONES Y OTROS GASTOS	39.946,13	128.656,26	169.602,39	92.029,88	798,25	0,00	92.029,88	77.572,51	
3.04.05	Diferencias por tipo de Cambio	39.946,13	128.656,26	169.602,39	92.029,88	798,25	0,00	92.029,88	77.572,51	
5 00 00	BIENES DURADEROS	17.713.576,75	1.956.433,94	19.670.010,69	4.324.040,59	1.516.515,13	11.778.246,57	16.102.287,16	3.567.723,53	
5 01 00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	4.792.715,11	2.285.682,88	7.078.398,00	1.897.434,80	738.278,23	4.413.428,20	6.310.887,00	767.531,00	
5.01.01	Maquinaria y Equipo para la Producción	446.375,66	289.023,58	735.399,24	130.684,46	0,00	603.102,91	733.877,37	1.611,87	
5.01.02	Equipo de Transporte	1.089.507,41	1.116.515,68	2.206.023,08	665.034,72	459.718,59	1.405.916,12	2.070.950,84	1.35.072,24	
5.01.03	Equipo de Comunicación	1.225.260,79	106.656,10	1.331.916,90	497.283,04	236.919,49	803.907,50	1.301.190,54	30.726,36	
5.01.04	Equipo y Mobiliario de Oficina	434.748,64	190.569,09	625.317,73	1.145,03	1.145,03	394.840,61	501.469,79	123.847,93	
5.01.05	Equipo y Programas de Computo	851.480,67	108.928,22	960.408,90	278.141,65	31.310,64	265.453,21	543.594,85	416.814,04	
5.01.06	Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	59.555,51	-28.850,05	30.705,46	6.667,50	0,00	3.140,96	9.808,46	20.897,00	
5.01.07	Equipo y Mobil. Educac., Deportivo y Recreativo	78.671,93	22.015,96	100.687,88	1.053,40	0,00	99.367,75	100.421,15	266,73	
5.01.99	Maquinaria y Equipo Diverso	607.114,50	480.824,30	1.087.938,81	211.944,85	9.184,47	837.699,13	1.049.643,98	38.294,82	
5 02 00	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	12.883.519,07	-323.013,15	12.560.505,92	2.426.601,79	778.236,90	7.339.818,37	9.766.420,16	2.794.085,76	
5.02.01	Edificios	9.588.856,83	-1.785.150,79	7.803.706,04	2.193.967,11	684.678,98	5.104.579,39	7.298.546,50	525.159,54	
5.02.02	Vías de Comunicación Terrestre	1.300.000,00	1.20.952,60	1.420.952,60	0,00	0,00	1.375.254,69	45.697,92	45.697,92	
5.02.07	Instalaciones	282.963,63	-24.765,06	258.198,57	139.076,75	90.121,82	229.198,57	29.000,00	29.000,00	
5.02.99	Otras Construc., Adiciones y Mejoras	1.711.698,62	1.345.950,09	3.057.648,71	93.557,92	93.557,92	769.862,48	863.420,41	2.194.228,31	
5 03 00	BIENES PREEXISTENTES	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	
5.03.01	Terrenos	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	
5 99 00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	12.342,57	-6.235,80	6.106,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106,77	
5.99.03	Bienes Intangibles	12.342,57	-6.235,80	6.106,77	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106,77	
6 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.081.629,60	288.573,13	3.321.202,73	1.608.850,26	705.517,07	0,00	1.608.850,26	1.712.352,46	
6 02 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	10.012,26	58.472,28	68.484,54	8.048,41	3.582,21	0,00	8.048,41	60.436,14	
6.02.01	Becas a funcionarios	1.000,00	8.136,53	9.136,53	1.245,17	1.245,17	0,00	1.245,17	7.891,36	
6.02.02	Becas a terceras personas	0,00	50.335,75	50.335,75	129,20	0,00	0,00	129,20	50.206,55	
6.02.99	Otras transferencias a personas	9.012,26	0,00	9.012,26	6.674,04	2.337,05	0,00	6.674,04	2.338,22	
6 03 00	PRESTACIONES	2.621.963,92	236.975,62	2.858.939,55	1.321.613,05	610.963,74	0,00	1.321.613,05	1.537.326,50	
6.03.01	Prestaciones legales	2.621.963,92	236.975,62	2.858.939,55	1.321.613,05	610.963,74	0,00	1.321.613,05	1.537.326,50	
6 04 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	379.311,68	-5.874,77	373.436,91	265.711,35	88.347,40	0,00	285.711,35	107.725,56	
6.04.01	Transferencias Corrientes a Asociaciones	346.474,20	1.777,44	348.251,63	246.969,76	82.048,79	0,00	246.969,76	101.281,88	
6.04.04	transf. Corr. A Otras Entidades Sin Fines Lucrativos	32.837,48	-7.652,21	25.185,27	18.741,59	6.298,61	0,00	18.741,59	6.443,68	
6 05 00	OTRAS TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	6.307,77	0,00	6.307,77	49,97	49,97	0,00	49,97	6.257,80	
6.05.01	Indemnizaciones	6.307,77	0,00	6.307,77	49,97	49,97	0,00	49,97	6.257,80	
6 07 00	TRANSFER. CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	14.033,96	0,00	14.033,96	13.427,49	2.573,75	0,00	13.427,49	606,47	
6.07.01	Transfer. Corrientes Organismos Internacionales	14.033,96	0,00	14.033,96	13.427,49	2.573,75	0,00	13.427,49	606,47	
TOTAL EGRESOS		49.257.522,94	2.777.200,94	52.029.723,87	23.561.069,16	7.936.342,61	15.082.996,18	38.644.065,34	13.385.658,54	



ANEXOS



ANEXO N°1

DETALLE DE LA DEUDA

VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACION
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
DETALLE DE LA DEUDA
AL 30 de setiembre 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 crédito 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	36.286,70	101.087,07	10.201,34	355.327,88
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		30.235,65		13.877,17	480.451,38
Total	256.703,07	66.522,35	101.087,07	24.078,51	835.779,25



ANEXO N°2
TRANSFERENCIAS SEGÚN
EJECUCIÓN DEL GASTO

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

CONCEPTO	DETALLE		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES			5.186.231,27
SECTOR PUBLICO			6.169,14
INSTITUCIONES DESCONCENTRADAS NO EMP		6.169,14	
CONARE	Pago por informes de autoevaluación con fines de acreditación y el informe de avance de cumplimiento de mejoramiento a CONARE	6.169,14	
SECTOR PRIVADO			5.176.479,14
A PERSONAS		4.641.068,47	
Prestaciones Legales Indemnizaciones	Monto cancelado por concepto de liquidaciones de funcionarios	657.108,04	
Becas y Ayudas a Estudiantes	Monto cancelado a estudiantes que solicitan becas o ayudas de la Institución	49,97	
		3.637.191,57	
Becas a Funcionarios	Monto que se cancela a funcionarios por concepto de becas otorgadas para estudios universitarios	250.113,43	
Ayudas a Funcionarios	Monto que se cancela a funcionarios por concepto de ayudas para participar en cursos, talleres de capacitación	85.262,47	
Otras transferencias personas	Pago de ayudas a estudiantes	11.343,00	
A INSTITUCIONES PRIVADAS		535.410,67	
Contribución Patronal Fondo de Ahorro/Préstamo	Monto cancelado por concepto de gasto por cesantía para liquidaciones	398.363,83	
Aporte al Sindicato de Trabajadores -SITUN-	Corresponde al monto transferido al Sindicato de Trabajadores de la UNA por aporte institucional	6.298,61	
Transferencias a fundaciones	Transferencias para la FUNDAUNA	130.748,23	
SECTOR EXTERNO			3.582,99
Cuotas a Organismos Internacionales y otros	Corresponde a membresías pagadas a IFLA e ICASA	3.582,99	
TOTAL DE TRANSFERENCIAS			5.186.231,27



ANEXO N°3

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

**Documento Digital Consulta Morosidad + PATRONO / TI / AV
No. PA7624206
Patrono al Día**

Al ser las 5:04 PM del 18/10/2018 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.ccss.sa.cr- Consulta de Patrono al día, y digitar el consecutivo del documento , su tipo y número de identificación asociado.



ANEXO N°4

ESTADOS FINANCIEROS Y

ANÁLISIS FINANCIERO

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

	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
Caja y Banco cajero	5.468.855,48	17.287.492,56	-11.818.637,08	-68,37
Caja y banco - fondos especiales	0,00	0,00		
Cuentas por cobrar	3.273.401,31	2.763.591,98	509.809,33	18,45
Menos: Estimación cobranza dudosa	-215.589,57	-130.912,41	-84.677,16	
Existencias	109.673,51	115.935,52	-6.262,01	-5,40
Menos: Estimación existencias	0,00	0,00	0,00	
Mercadería en tránsito	1.410.941,87	1.346.583,44	64.358,43	4,78
Gastos pagados por anticipado	144.557,51	350.003,22	-205.445,71	-58,70
Inversiones Corto Plazo	40.599.792,60	25.785.995,45	14.813.797,15	57,45
Total activos circulantes	50.791.632,71	47.518.689,76	3.272.942,95	6,89
Activos fijos, a largo plazo y otros				
Maquinaria, equipo y mobiliario	42.704.084,39	37.094.635,20	5.609.449,19	15,12
Construcciones, adiciones y mejoras	26.382.769,56	31.673.340,00	-5.290.570,44	-16,70
Terrenos	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00	-0,23
Edificios	35.256.858,31	29.650.814,54	5.606.043,77	15,90
Otras obras	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes duraderos diversos	4.078.350,29	4.027.165,41	51.184,88	1,27
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	19.547,67	19.197,02	350,65	1,83
Licencias	0,00	0,00	0,00	0,00
Decomisos	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisición de valores	8.391.838,47	8.169.693,49	222.144,98	2,72
Total activos fijos brutos	120.282.124,57	114.091.321,54	6.190.803,03	5,43
(menos) Deprec acum equipo	-22.462.166,53	-20.497.264,39	-1.964.902,14	9,59
Deprec. Acum construcciones	0,00	0,00		
Deprec. Acum edificios	-4.552.265,79	-5.851.736,92	1.299.471,13	-22,21
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	-27.114.057,17	-26.449.203,27	-664.853,90	2,51
Total activos fijos netos	93.168.067,40	87.642.118,27	5.525.949,13	6,31
TOTAL ACTIVOS	143.959.700,07	135.160.808,03	8.798.892,04	6,51
PASIVOS Y CAPITAL CONTABLE				
Pasivos circulantes				
Cuentas por pagar	13.052.585,24	9.080.499,83	3.972.085,41	43,74
Retecciones por pagar	744.475,69	721.310,98	23.164,71	3,21
Endeudamiento a LP porción corriente	56.276,45	251.470,75	-195.194,30	-77,62
Gastos acumulados	0,00	0,00	0,00	
Total pasivos circulantes	13.853.337,38	10.053.281,56	3.800.055,82	37,80
Pasivos a largo plazo				
Cuentas por pagar a LP	0,00	0,00		

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

Otros cuentas de pasivos	138.722,06	27.862,47	110.859,59	397,88
Total pasivos a largo plazo	918.224,87	807.365,28	110.859,59	13,73
Total pasivos	14.771.562,25	10.860.646,84	3.910.915,41	36,01
Capital contable				
Hacienda Pública	8.489.639,07	8.489.639,07	0,00	0,00
Resultados acumulados	73.021.763,27	70.009.979,95	3.011.783,32	4,30
Resultados del período	47.676.735,49	45.800.542,17	1.876.193,32	4,10
Utilidades retenidas	0,00	0,00		
Total capital contable	129.188.137,83	124.300.161,19	4.887.976,64	3,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	143.959.700,07	135.160.808,03	8.798.892,04	6,51

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

	Setiembre 2018	Setiembre 2017	Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
Ingresos corrientes				
Ingresos tributarios	14.015,21	39.872,93	-25.857,72	-64,85
Ingresos no tributarios	57.784.218,84	42.455.851,02	15.328.367,82	36,10
Transferencias corrientes y capital	88.114.638,08	96.783.752,24	-8.669.114,16	-8,96
Total ingresos corrientes	145.912.872,13	139.279.476,19	6.633.395,94	4,76
Gastos corrientes				
Remuneraciones	61.427.896,23	58.697.387,40	2.730.508,83	4,65
Servicios	5.991.988,93	5.591.611,76	400.377,17	7,16
Materiales y suministros	1.117.758,89	1.255.387,24	-137.628,35	-10,96
Intereses y comisiones	76.949,99	97.262,11	-20.312,12	-20,88
Transferencias corrientes y Capital	13.181.425,35	12.802.872,88	378.552,47	2,96
Total gastos corrientes	81.796.019,39	78.444.521,39	3.351.498,00	4,27
Superávit o déficit ingresos y gastos corrientes	64.116.852,74	60.834.954,80	3.281.897,94	5,39
Otros ingresos y gastos				
Otros ingresos				
Ganancia en venta, cambio o retiro de activos fijos				
Diferencias positivas tipo de cambio	165.639,28	457.926,45	-292.287,17	-63,83
Ganancia por reclasificación de activos fijos				
Total otros ingresos	165.639,28	457.926,45	-292.287,17	-63,83
Otros gastos				
Pérdida en venta, cambio o retiro de activos fijos	76.295,66	-48.149,56	124.445,22	-258,46
Diferencia negativa en tipo de cambio	92.029,98	65.502,96	26.527,02	40,50
Gastos de depreciación y agotamiento	1.250.772,11	2.803.826,30	-1.553.054,19	-55,39
Otros Gastos	15.186.658,28	14.096.678,73	1.089.979,55	7,73
Total otros gastos	16.605.756,03	16.917.858,43	-312.102,40	-1,84
Superávit o déficit de otros ingresos y gastos	-16.440.116,75	-16.459.931,98	19.815,23	-0,12
Superávit o déficit neto del período	47.676.735,99	44.375.022,82	3.301.713,17	7,44

UNIVERSIDAD NACIONAL

ANÁLISIS FINANCIERO - Periodo Setiembre 2018, Diciembre 2017

RAZONES FINANCIERAS

Descripción	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Promedio
1. Análisis de Liquidez:			
Capital de trabajo neto	36.938.295,33	37.465.408,20	37.201.851,77
Razón circulante (Solvencia)	3,67	4,73	4,20
Razón rápida (prueba del ácido)	3,66	4,72	4,19
Solidez	101,47	108,55	105,01
Descripción	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Promedio
2. Análisis de la deuda:			
Razón de deuda (endeudamiento)	10,26	8,04	9,15
Razón de capacidad de pago de intereses	834,23	626,47	730,35
3. Análisis de la rentabilidad:	Setiembre 2018	Setiembre 2017	Promedio
Margen de utilidad corriente	43,94	62,86	53,40
Margen de utilidad neta	32,67	45,85	39,26
Rendimientos sobre los activos RSA			
RSA=utilidad neta/activos totales	33,12	32,83	32,97
Rendimiento sobre el capital contable RSC			
RSC=utilidad neta/capital contable	36,90	35,70	36,30
Sistema Dupont			
RSA*RSC	1.222,22	1.172,07	1.197,15

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

Descripción de la Cuenta		Setiembre 2018	Diciembre 2017
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	5.468.855,48	17.287.492,56
Caja y Banco – Fondos Especiales		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	3.273.401,31	2.763.591,98
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		-215.589,57	-130.912,41
Existencias	5	109.673,51	115.935,52
Menos: Provisión Existencias		0,00	0,00
Mercancías en Tránsito	6	1.410.941,87	1.346.583,44
Gastos Pagados por Anticipado	7	144.557,51	350.003,22
Inversiones Corto Plazo	8	40.599.792,60	25.785.995,45
Total Activo Corriente		50.791.632,71	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	8.391.838,47	8.169.693,49
Otros Activos Financieros		0,00	0,00
Total Activos Financieros		8.391.838,47	8.169.693,49
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	42.704.084,39	37.094.635,20
Menos: Depreciación Acumulada	10	-22.462.166,53	-20.497.264,39
Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	26.382.769,56	31.673.340,01
Bienes Preexistentes			
Terrenos	12	3.431.490,42	3.439.290,42
Edificios	13	35.256.858,31	29.650.814,54
Menos: Depreciación Acumulada	14	-4.552.265,79	-5.851.736,92
Otras Obras		0,00	0,00
Menos: Depreciación Acumulada		0,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	15	4.078.350,29	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	19.547,67	19.197,02
Licencias		0,00	0,00
Decomisos		0,00	0,00
Total Bienes Duraderos		84.776.228,91	79.472.424,78
Total Activo No Corriente		93.168.067,38	87.642.118,27
TOTAL ACTIVO		143.959.700,09	135.160.808,03
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	19	13.052.585,24	9.080.499,83
Retenciones Por Pagar	20	744.475,69	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	56.276,45	251.470,75
Provisiones		0,00	0,00
Total Pasivo Corriente		13.853.337,39	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	138.722,06	27.862,47
Total Pasivo No Corriente		918.224,86	807.365,27
TOTAL PASIVO,		14.771.562,25	10.860.646,84
Patrimonio			
Hacienda Pública	25	8.489.639,07	8.489.639,07
Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	26	73.021.763,27	70.009.979,95
Resultados del periodo	27	47.676.735,49	45.800.542,17
Total Patrimonio		129.188.137,83	124.300.161,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		143.959.700,09	135.160.808,03

Elaborado por

MBA Vera Aguero Valverde
Jefe a i Seccion de Contabilidad

Fecha Elaborado:
11/10/2018
Sello

Aprobado por:

MBA. Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera

Fecha aprobado:
12/10/2018



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

Descripción de la Cuenta		Periodos	
		Setiembre 2018	Setiembre 2017
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	14.015,21	39.872,93
Contribuciones Sociales		0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	2	57.784.218,84	42.455.851,02
Transferencias Corrientes y Capital	3	88.114.638,08	96.783.752,24
Total Ingresos Corrientes		145.912.872,14	139.279.476,19
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	4	61.427.896,23	58.697.387,40
Servicios	5	5.991.988,93	5.591.611,76
Materiales y Suministros	6	1.117.758,89	1.255.387,24
Intereses y Comisiones	7	76.949,99	97.262,11
Transferencias Corrientes y Capital	8	13.181.425,35	12.802.872,88
Cuentas Especiales		0,00	0,00
Total Gastos Corrientes		81.796.019,40	78.444.521,39
Superávit (Déficit) Corriente		64.116.852,74	60.834.954,80
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de		0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	9	165.639,28	457.926,45
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		0,00	0,00
Otros Ingresos		0,00	0,00
Total Otros Ingresos		165.639,28	457.926,45
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos	10	76.295,66	-48.149,56
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	11	92.029,88	65.502,96
Gastos de Depreciación, Agotamiento	12	1.250.772,71	2.803.826,30
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	15.186.658,28	14.096.678,73
Total Otros Gastos		16.605.756,54	16.917.858,43
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y		-16.440.117,25	-16.459.931,98
Impuesto de Renta		0,00	0,00
Reservas		0,00	0,00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		47.676.735,49	44.375.022,82

Elaborado por: Vera Agüero Valverde

Fecha Elaborado:
11/10/2018

Sello

Aprobado por: Dina Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera

Fecha Aprobado:
12/10/18



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
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Ingresos Tributarios</i>	14.015,21	39.872,93	-25.857,72
Total	14.015,21	39.872,93	-25.857,72

NOTA No. 2 Ingresos no Tributarios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	57.784.218,84	42.455.851,02	15.328.367,82
Total	57.784.218,84	42.455.851,02	15.328.367,82

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

Los montos se muestran en miles de colones

	Setiembre 2018	Setiembre 2017
Venta de bienes y servicios	447.040.99	592.070.55
Derechos administrativos(estudiantiles)	4.693.725.95	4.612.160.91
Ley de Pesca	14.269.11	39.248.45
Inter. y desc. sobre inversiones	2.708.503.20	2.476.095.34
Otros Ingresos	201.908.14	240.636.94

NOTA No. 3 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	88.114.638,08	96.783.752,24	-8.669.114,16
Total	88.114.638,08	96.783.752,24	-8.669.114,16

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.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

	Setiembre 2018	Setiembre 2017
Fondo de Educación Superior FEES	86.469.874.12	83.438.193.97
Rentas Propias	1.486.468.30	1.352.113.85
Transferencias corrientes Sector Externo	25.526.71	40.279.08

Gastos Corrientes

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
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Remuneraciones</i>	61.427.896,23	58.697.387,40	2.730.508,83
Total	61.427.896,23	58.697.387,40	2.730.508,83

NOTA No. 5 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Servicios</i>	5.991.988,93	5.591.611,76	400.377,17
Total	5.991.988,93	5.591.611,76	400.377,17

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.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Materiales y Suministros</i>	1.117.758,89	1.255.387,24	-137.628,35
Total	1.117.758,89	1.255.387,24	-137.628,35

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Intereses y Comisiones</i>	76.949,99	97.262,11	-20.312,12
Total	76.949,99	97.262,11	-20.312,12

NOTA No. 8 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	13.181.425,35	12.802.872,88	378.552,47
Total	13.181.425,35	12.802.872,88	378.552,47

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

	Setiembre 2018	Setiembre 2017
Becas otorgadas a los estudiantes	9.003.180,98	8.042.426,26
Becas a funcionarios	736.210,10	1.043.514,85
Prestaciones legales	1.314.998,80	1.496.730,90
Fondo de Cesantía Institucional	141.317,87	138.436,50
Fondo de Beneficio Social	1.174.156,49	1.117.410,75

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.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	165.639,28	457.926,45	-292.287,17
Total	165.639,28	457.926,45	-292.287,17

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.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	76.295,66	-48.149,56	124.445,22
Total	76.295,66	-48.149,56	124.445,22

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
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	92.029,88	65.502,96	26.526,92
Total	92.029,88	65.502,96	26.526,92

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
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	1.250.772,71	2.803.826,30	-1.553.053,59
Total	1.250.772,71	2.803.826,30	-1.553.053,59

NOTA No. 13 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Setiembre 2017	
<i>Otros Gastos</i>	15.186.658,28	14.096.678,73	1.089.979,55
Total	15.186.658,28	14.096.678,73	1.089.979,55

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 cómo 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.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de setiembre 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
Cambios en la Política Contable	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 superávit acumulado.</i>	0,00	0,00	0,00	-42.788.758,85	-42.788.758,85
<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	47.676.735,49	47.676.735,49
Saldo al 30 de setiembre del 2018	8.489.639,07	0,00	0,00	120.698.498,76	129.188.137,83

0,00

Elaborado por: 
 Vera Aguero Valverde
 Jefe a.i. Sección de Contabilidad
 Fecha Elaborado: 11-10-2018



Aprobado por: 
 Dinia Fonseca Oconor
 Directora Programa Gestión Financiera
 Fecha Aprobado: 12/10/18



UNIVERSIDAD NACIONAL
RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y
PRESUPUESTARIAS
AL 30 DE SETIEMBRE 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 Choroteaga, 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 setiembre de 2018 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢583.42 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢584.00, 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 período.

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 periodos 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 setiembre del 2018 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡583.42 y ₡584.00 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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	5.468.855,48	17.287.492,56	-11.818.637,08
Total	5.468.855,48	17.287.492,56	-11.818.637,08

NOTA No. 4 Cuentas por cobrar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	3.273.401,31	2.763.591,98	509.809,33

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

DESCRIPCION	Setiembre 2018	Diciembre 2017
Cuentas por Cobrar Estudiantes	1.610.295,66	912.172,20
Productos acumulados s/inversiones	105.541,21	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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Existencias</i>	109.673,51	115.935,52	-6.262,01
Total	109.673,51	115.935,52	-6.262,01

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2018	
<i>Mercancias en Tránsito</i>	1.410.941,87	1.346.583,44	64.358,43
Total	1.410.941,87	1.346.583,44	64.358,43

DESCRIPCION	Setiembre 2018	Diciembre 2017
Pedidos al exterior	871.550,91	571.115,69
Pedidos de libros	523.086,40	516.091,87
Compras locales	16.304,56	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
	Setiembre	Diciembre 2017	
<i>Gastos Pagados por anticipado</i>	144.557,51	350.003,22	-205.445,71
Total	144.557,51	350.003,22	-205.445,71

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	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Variación
<i>Inversiones Corto Plazo y Largo Plazo</i>	48.991.631,07	33.955.688,94	15.035.942,13
Total	48.991.631,07	33.955.688,94	15.035.942,13

Composición de la cartera setiembre 2018 monto en colones y dólares

BN Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢14.158.730.859,50

Fondos de Inversión ¢2.673.606.126,68

Fondos de Inversión \$1.681,15

Unidades de Desarrollo \$ 1.585.000,00

Popular Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢16.968.200.000,00

Fondos de Inversión ¢1.368.822.744,05

Fondos de Inversión \$6.889,34

Unidades de Desarrollo UD 300.000,00

Banco de Costa Rica

Títulos y Valores Nacionales ¢7.594.950.000,00

Fondos de Inversión ¢4.540.482.678,14

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado

Tp Cambio 30-09-2018	
Dólar	583,420
Euros	1,1593
Un.Des.	892,222

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	42.704.084,39	37.094.635,20	5.609.449,19
Total	42.704.084,39	37.094.635,20	5.609.449,19

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	22.462.166,53	20.497.264,39	1.964.902,14
Total	22.462.166,53	20.497.264,39	1.964.902,14

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	26.382.769,56	31.673.340,01	-5.290.570,45
Total	26.382.769,56	31.673.340,01	-5.290.570,45

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.

<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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Edificios</i>	35.256.858,31	29.650.814,54	5.606.043,77
Total	35.256.858,31	29.650.814,54	5.606.043,77

NOTA No. 14 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	4.552.265,79	5.851.736,92	-1.299.471,13
Total	4.552.265,79	5.851.736,92	-1.299.471,13

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Duraderos Diversos</i>	4.078.350,29	4.027.165,41	51.184,88
Total	4.078.350,29	4.027.165,41	51.184,88

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
	Setiembre 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
	Setiembre 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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depositos</i>	19.547,67	19.197,02	350,65
Total	19.547,67	19.197,02	350,65

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 19 Cuentas por pagar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	13.052.585,24	9.080.499,83	3.972.085,41
Total	13.052.585,24	9.080.499,83	3.972.085,41

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	Setiembre 2018	Diciembre 2017
Proveedores	1.632.977,47	49.731,31
Cheques anulados vencimiento	37.015,15	31.233,36
Beneficios a empleados	10.806.879,51	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	Setiembre 2018	Diciembre 2017
Décimo tercer mes	¢3.828.821.50	¢245.995.38
Salario escolar	¢4.842.164.16	¢6.232.115.03
C.C.S.S.	¢ 171.954.79	¢ 205.500.51
Fondo de Cesantía Institucional	¢1.539.500.92	¢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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Retenciones por pagar</i>	744.475,69	721.310,98	23.164,71
Total	744.475,69	721.310,98	23.164,71

NOTA No. 21 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	56.276,45	251.470,75	-195.194,30
Total	56.276,45	251.470,75	-195.194,30

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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	779.502,81	779.502,81	0,00

NOTA No. 24 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	138.722,06	27.862,47	10.859,59
Total	138.722,06	27.862,47	110.859,59

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
	Setiembre 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	Setiembre 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
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados Acumulados</i>	73.021.763,27	70.009.979,95	3.011.783,32
Total	73.021.763,27	70.009.979,95	3.011.783,32

NOTA No. 27 Resultados del periodo

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados del periodo</i>	47.676.735,49	45.800.542,17	1.876.193,32
Total	47.676.735,49	45.800.542,17	1.876.193,32

NOTA No. 28 Cambios en el patrimonio

El ajuste que se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio por un monto de (¢42.788.758.85) 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 setiembre 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).

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

Descripción de la Cuenta	Periodos		
	Setiembre 2018	Diciembre 2017	
A. Actividades de Operación			
1. Entradas de Efectivo			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	14.015,21	47.695,75
Recibo de Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Venta de Bienes y Servicios	3	447.118,30	701.004,85
Cobro de Derechos y Traspasos	4	1.586.344,25	2.371.567,14
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	2.571.149,86	2.169.515,70
Transferencias Corrientes Recibidas	6	88.193.860,48	130.491.207,79
Otros Cobros	7	19.795,38	105.147,62
Diferencias de Tipo de Cambio	8	140.023,75	500.289,10
Total Entrada de Efectivo		92.972.307,23	136.386.427,95
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	56.228.223,79	76.903.400,11
Pago a Proveedores y Acreedores	10	7.277.468,92	9.707.585,11
Transferencias Corrientes Entregadas	11	9.140.521,76	11.247.263,79
Jubilación	12	3.348.029,89	4.399.742,68
Intereses, Comisiones y Multas	13	322.574,76	369.866,97
Diferencias de Tipo de Cambio	14	89.024,11	112.330,48
Otros Pagos	15	42.864,48	27.135,85
Total Salidas de Efectivo		76.448.707,71	102.767.324,99
Total Entradas / Salidas Netas		16.523.599,52	33.619.102,96
Actividades de Operación			
B. Actividades de Inversión			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes Duraderos	16	0,00	0,00
Venta de Valores e Inversiones	17	98.730.149,66	94.035.873,25
Otros	18	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		98.730.149,66	94.035.873,25
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	5.822.807,45	5.108.988,87
Compra de Bienes	20	0,00	0,00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	8.347.546,01	15.191.821,70

Compra de Valores e Inversiones	22	112.629.888,52	92.165.376,09
Otros	23	0,00	0,00
Total Salida de Efectivo		126.800.241,98	112.466.186,66
Total Entradas / Salidas Netas			
Actividades de Inversión		-28.070.092,31	-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		
Transferencias de Capital Entregadas	30	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	31	272.144,29	385.027,95
Préstamos Internos y/o Externos	32	0,00	0,00
Otros	33	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		272.144,29	385.027,95
Total Entradas / Salidas Netas			
Actividades de Financiación		-272.144,29	-385.027,95
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo			
		-11.818.637,08	14.803.761,61
E. Más: Saldo inicial de Caja			
		17.287.492,56	2.483.730,95
F. Igual: Saldo final de Caja			
		5.468.855,48	17.287.492,56

Elaborado por: _____

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



Aprobado por: _____

Dr. Pedro Ureña Bonilla
Vicerrector de Administración



UNIVERSIDAD NACIONAL

ANÁLISIS FINANCIERO
Setiembre 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 setiembre 2018 y diciembre 2017, para las razones que se obtienen del balance de situación y setiembre 2018 y setiembre 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	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Promedio
1. Análisis de Liquidez:			
Capital de trabajo neto	36.938.295,33	37.465.408,20	37.201.851,77
Razón circulante (Solvencia)	3,67	4,73	4,20
Razón rápida (prueba del ácido)	3,66	4,72	4,19
Solidez	101,47	108,55	105,01

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 setiembre 2018, corresponde a un monto de 36.938.295,33 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 setiembre 2018, esta razón muestra que con los activos a corto plazo se cubre el 3.67 veces los pasivos a corto plazo, en otras palabras se pueden pagar 3.67 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 disminución, se debe tomar en cuenta que en el mes de setiembre los pasivos circulantes se incrementaron en un 37.80%, y los activos circulantes crecieron en un 6.89% 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 setiembre 2018 es de 3.66 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 setiembre 2018 los activos a largo plazo cubren 101.47 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	Setiembre 2018	Diciembre 2017	Promedio
2. Análisis de la deuda:			
Razón de deuda (endeudamiento)	10,26	8,04	9,15
Razón de capacidad de pago de intereses	834,23	626,47	730,35

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 9.15%*, esto se demuestra mencionando que para setiembre 2018 es de 10.26% y para el cierre año 2017 es de 8.04%

2.2. Los pasivos totales se incrementaron en setiembre 2018 en un 36.01% 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 setiembre 2018 es de 834,23, 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 730,35 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:	Setiembre 2018	Setiembre 2017	Promedio
Margen de utilidad corriente	43,94	62,86	53,40
Margen de utilidad neta	32,67	45,85	39,26
Rendimientos sobre los activos RSA			
RSA=utilidad neta/activos totales	33,12	32,83	32,97
Rendimiento sobre el capital contable RSC			
RSC=utilidad neta/capital contable	36,90	35,70	36,30
Sistema Dupont			
RSA*RSC	1.222,22	1.172,07	1.197,15

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 setiembre 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 setiembre 2018 con respecto a diciembre 2017, hay un incremento de €3.272.942,95, esto obedece a que el rubro más importante que tuvo una variación significativa fue la inversiones, ya que hubo un incremento de €14.813.797.15, 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 6.89%, con respecto a diciembre 2017.

Los activos fijos netos muestra que para setiembre 2018 hubo un incremento con respecto a diciembre del 2017 de un 6.31%.

Los pasivos circulantes muestran un incremento global de un 37.80%, siendo la partida la de proveedores.

Capital contable, tiene un incremento con respecto a diciembre 2017 de un 3.93%.

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

Ingresos corrientes se incrementaron en un 4.76%, con respecto a setiembre 2017.

Es importante indicar que este crecimiento es normal en las actividades de la Institución.

Gastos corrientes, se incrementaron en un 4.27% con respecto a setiembre 2017.

Superávit de ingresos y gastos, este se compone de enfrentar los ingresos y gastos corrientes, en ese sentido hubo un incremento en un 5.39% con respecto a setiembre 2017.

Superávit neto del período, este se compone del resultado final de cada período, en ese sentido, el crecimiento a setiembre 2018 con respecto a setiembre 2017, es de un 7.44%.

II.3. FODA

Con el objetivo de presentar un análisis financiero con mayor integralidad, a partir de los Estados Financieros de setiembre 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.

-Politicamente 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

12-10-2018




Aprobado: Dinia Fonseca Oconor

Directora Programa Gestión Financiera

Fecha: 12-10-18

