

## UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)

---

- *Informe sobre el trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria*
- *Al 31 de diciembre del 2018*
- *Informe final*

## **INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LA ELABORACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.**

*Al Consejo Universitario de la Universidad Nacional (UNA)  
Y a la Contraloría General de la República*

Hemos realizado los procedimientos contratados con la Universidad Nacional y especificados en el cartel de la Licitación Abreviada No. 2016LA-000049-SCA y que enumeramos seguidamente, con respecto a la revisión de la ejecución presupuestaria del periodo terminado al 31 de diciembre del 2018, de la Universidad Nacional (UNA). La liquidación presupuestaria es el cierre anual de las cuentas del presupuesto institucional que la Administración debe preparar al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto anual.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y los lineamientos que para este tipo de trabajo ha emitido la Contraloría General de la República, y se realizaron con el objetivo emitir una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas; así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del resultado informado de la Liquidación Presupuestaria de la UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA), correspondiente al ejercicio presupuestario del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Durante la realización del trabajo no hubo limitaciones al alcance planeado de los procedimientos del trabajo de atestiguamiento.

La Administración de la Universidad Nacional es responsable de la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del proceso presupuestario, resumido en el estado de liquidación presupuestaria por el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre el cumplimiento de la normativa, antes citada por parte de la Universidad Nacional, durante fase de la ejecución del presupuesto y las actividades de elaboración de la liquidación presupuestaria, así como el registro de las transacciones que dan origen a los resultados informados en ella.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Trabajos de Aseguramiento NITA 3000 (también conocida como NIEA 3000), emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que el Estado de liquidación presupuestaria ha sido preparado de acuerdo los criterios antes indicados, en todos los aspectos materiales. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para atestiguar consistió en aplicar procedimientos de auditoría para evaluar la correcta aplicación de la normativa técnica interna y externa que regula la ejecución presupuestaria y la elaboración del informe de liquidación. Verificamos también el cumplimiento de las políticas, acuerdos del Jerarca, reglamentos, lineamientos, directrices, manuales y procedimientos, establecidos para la aprobación de las variaciones presupuestarias, el registro de las transacciones, en lo correspondiente a la ejecución del presupuesto del período que se liquida (reconocimiento y medición de los ingresos y gastos, el uso de instrumentos de registro, la custodia de la información presupuestaria, la ejecución de tareas y coordinaciones), la documentación soporte de dichos registros y el trámite para la emisión y comunicación de la liquidación presupuestaria ante los órganos y entes que corresponde.

Adicionalmente, verificamos el cumplimiento del bloque de legalidad aplicable a la Universidad en materia de ejecución y liquidación del presupuesto (leyes específicas que afectan la ejecución de determinados ingresos y gastos en la Institución).

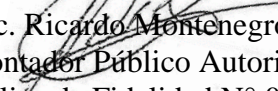
### ***Opinión***

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el numeral 1) de este informe, relativo al incumplimiento de la norma 2.2.4, sobre la base contable uniforme; la Universidad Nacional (UNA) cumple en todos los aspectos materiales con la normativa jurídica y técnica interna y externa que regula la fase de ejecución presupuestaria, el registro de las transacciones y el proceso de la elaboración de la liquidación presupuestaria, de conformidad con el marco regulatorio aplicable, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

Este informe ha sido preparado únicamente para información de la Universidad Nacional (UNA). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual es un asunto de interés público.

Este informe se refiere solamente respecto a la revisión de la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2018 de la Universidad Nacional (UNA), y no se extiende a ningún estado financiero de la Universidad Nacional (UNA) considerado en su conjunto.

### ***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***

  
Lic. Ricardo Montenegro Guillén  
Contador Público Autorizado N° 5607  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2019

San José, 12 de abril del 2019.

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

**UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)**  
**ESTADO DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA SIN COMPROMISOS**  
*Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018*  
*(Expresada en miles de colones costarricenses)*

	Nota	Programa con Financiamiento de aplicación general	Programa con Financiamiento de aplicación específica	<i>Total Universidad</i>
Ingresos presupuestarios		140.548.859,31	38.593.203,88	179.142.063,20
Ingresos reales	1	140.747.974,19	33.610.002,47	174.357.976,67
Superávit (déficit) de ingresos		<b>199.114,88</b>	<b>(4.983.201,41)</b>	<b>(4.784.086,53)</b>
Egresos presupuestarios		140.548.859,31	38.593.203,88	179.142.063,20
Egreso real	2	105.091.424,92	24.923.727,89	130.015.152,80
Superávit (déficit) de egresos		<b>35.457.434,40</b>	<b>13.669.475,99</b>	<b>49.126.910,39</b>
<b>Superávit para el período 2018</b>		<b>35.656.549,28</b>	<b>8.686.274,58</b>	<b>44.342.823,86</b>

*El cuadro anterior, muestra un superávit de 44.342.823,86 miles de colones, el cual se desglosa de la siguiente forma: en el caso del superávit libre (superávit bruto de aplicación general) corresponde a 35.656.549,28 miles de colones, el superávit específico (superávit bruto de aplicación específica) corresponde por un total de 8.686.274,58 miles de colones.*

*Es importante, considerar que, para efectos de Liquidación Presupuestaria, este apartado no incluye los compromisos presupuestarios que tiene la Universidad Nacional, en su lugar se migran para el siguiente período, tal y como lo indica el artículo 46 de la Ley de Administración Financiera y Presupuesto Públicos, en lo que interesa se copia textualmente como sigue: “Los saldos disponibles de las asignaciones presupuestarias caducarán al 31 de diciembre de cada año. Los gastos comprometidos, pero no devengados a esa fecha, se afectarán automáticamente en el ejercicio siguiente y se imputarán a los créditos disponibles para este ejercicio”.*

*Sin embargo, para efectos de un mejor análisis es necesario considerar el superávit tomando en consideración estos compromisos.*

**UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)**  
**ESTADO DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CON COMPROMISOS**  
*Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018*  
*(Expresada en miles de colones costarricenses)*

	Nota	Programa con Financiamiento de aplicación general	Programa con Financiamiento de aplicación específica	<i>Total Universidad</i>
Ingresos presupuestarios		140.548.859,31	38.593.203,88	179.142.063,20
Ingresos reales	1	140.747.974,19	33.610.002,47	174.357.976,67
Superávit o déficit de ingresos		<b>199.144,88</b>	<b>(4.983.201,41)</b>	<b>(4.784.086,53)</b>
Egresos presupuestarios		140.548.859,31	38.593.203,88	179.142.063,20
Egreso real	2	105.091.424,92	24.923.727,89	130.015.152,80
Superávit de egresos		<b>35.457.434,40</b>	<b>13.669.475,99</b>	<b>49.126.910,39</b>
<b>Superávit para el período 2018</b>		<b>35.656.549,28</b>	<b>8.686.274,58</b>	<b>44.342.823,86</b>
Compromisos		18.629.234,08	5.089.323,94	23.718.558,03
<b>Superávit neto</b>		<b>17.027.315,20</b>	<b>3.596.950,64</b>	<b>20.624.265,84</b>

*Del cuadro anterior, se determina un superávit neto de 20.624.265,84 miles de colones, el cual desglosa de la siguiente forma: de aplicación general corresponde 17.027.315,20 miles de colones y de aplicación específica corresponde un total de 3.596.950,64 miles de colones.*

**NOTAS PRESUPUESTARIAS**  
(cifras en miles de colones)

**Nota 1: Ingresos reales**

El detalle de los ingresos realizados correspondientes al periodo 2018 se presenta de la siguiente manera:

	<b>Monto general</b>
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>124.705.774,44</b>
<b>Ingresos tributarios</b>	
Impuestos sobre bienes y servicios	14.015,21
<b>Total, Ingresos Tributarios</b>	<b>14.015,21</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	
Venta de bienes	3.008,25
Venta de servicios	747.531,93
Derechos administrativos	4.685.929,86
Renta de activos financieros	3.861.975,15
Otros ingresos no especificados	488.954,76
<b>Total, Ingresos no Tributarios</b>	<b>9.787.399,95</b>
<b>Transferencias corrientes</b>	
Transferencias corrientes sector publico	114.861.412,56
Transferencias corriente sector privado	17.420,00
Transferencias corrientes del sector externo	25.526,71
<b>Total, Transferencias Corrientes</b>	<b>114.904.359,28</b>
<b>Financiamiento</b>	
Superávit libre	33.485.964,40
Superávit específico	16.166.237,83
<b>Total, Financiamiento</b>	<b>49.652.202,23</b>
<b>Total ingresos</b>	<b>174.357.976,67</b>

**Nota 2: Egresos reales**

El detalle de los egresos realizados correspondientes al periodo 2018 se presenta de la siguiente manera:

	<b>Montos girados</b>
Remuneraciones	82.788.583,53
Servicios	8.968.917,94
Materiales y suministros	1.849.347,04
Intereses y comisiones	274.560,09
Activos financieros	1.154,00
Bienes Duraderos	18.260.495,56
Transferencias corrientes	17.608.244,71
Amortización	263.849,93
<b>Total egresos</b>	<b>130.015.152,80</b>

## **RESULTADOS DE LA REVISIÓN**

Puesto que los criterios de revisión están compuestos de varios aspectos y no incluye todas las fases del proceso presupuestario, hemos preparado conclusiones separadas para cada uno de los puntos evaluados y limitando nuestro alcance al establecido en los lineamientos R-DC-124-2015 de la Contraloría General de la República, que para tales efectos fueron publicados en el diario oficial la Gaceta del 30 de setiembre del 2015.

Con respecto a la evaluación de la normativa técnica, hemos planteado un plan de trabajo para realizar nuestra evaluación sobre los siguientes aspectos de lo regulado en las Normas Técnicas de Presupuesto Público (NTPP), y hemos emitido las respectivas conclusiones para cada punto evaluado:

a) Que la documentación de los gastos ejecutados durante el periodo evidencie el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad para garantizar la coordinación entre las unidades ejecutoras de los diferentes programas y los responsables de la administración del presupuesto. Asimismo, que esos gastos hayan sido incluidos en los registros presupuestarios que sustentan el informe del seguimiento del plan institucional, sobre el avance en el cumplimiento de objetivos y metas específicas de cada programa, según se vaya ejecutando el presupuesto. (NTPP 2.1.2 c).

### **Conclusión:**

Verificamos que la Universidad Nacional (UNA), cuenta con un sistema presupuestario integrado con los sistemas contables, que les permite verificar que la ejecución presupuestaria se programe y desarrolle coordinadamente, utilizando los recursos según las posibilidades financieras, la naturaleza de los gastos y los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Al efectuar la revisión de una muestra de gastos se verificó que todos los gastos cuentan con la documentación soporte según las políticas y procedimientos establecidos por la UNA y verificamos que los gastos se hayan incluido en la ejecución presupuestaria para el cumplimiento de las metas según el Plan Institucional.

b) Que se haga seguimiento y evaluación periódicos de la ejecución del presupuesto y se giren las órdenes para realizar las correcciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos y metas. (NTPP 2.1.2 d), 2.1.3 a) v.).

### **Conclusión:**

Con base en el trabajo realizado se pudo determinar que la Sección de Presupuesto de la Dirección del Programa de Gestión Financiera realiza informes de ejecución presupuestaria trimestral y semestral, dando seguimiento a la ejecución y poder así identificar los ajustes necesarios para garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados.

La Universidad Nacional (UNA), realiza la planificación del presupuesto, basado en los objetivos planteados en el Plan Operativo Anual Institucional velando que los objetivos se cumplan en los tiempos establecidos.

c) Que no se identifiquen omisiones en la fase de la ejecución presupuestaria de los registros de transacciones que afectan los ingresos y gastos del período sujeto a examen. Además, que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se hayan realizado por los mecanismos establecidos (presupuestos extraordinarios o modificaciones), y estos contengan las justificaciones y los ajustes al plan anual institucional que procedan. (NTPP 2.2.3 a) y r), así como las NTPP 4.3.6, 4.3.7 y 4.3.8).

### **Conclusión:**

Verificamos que los ingresos y gastos registrados tanto a nivel contable como presupuestario e informados en la liquidación presupuestaria del periodo, contienen, de manera explícita, todos los ingresos y gastos originados por la Institución. Mediante el análisis de bases de datos y mediante procedimientos analíticos y de muestreo, no determinamos la existencia de omisiones en la fase de ejecución.

En el resultado de la fase de ejecución presupuestaria determinamos que cumple de manera razonable con los principios presupuestarios establecidos por las Normas Técnicas emitidas por la Contraloría General de la República. No se detectaron omisiones en el registro de las partidas de ingresos y egresos, las modificaciones presupuestarias, así como los presupuestos extraordinarios conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el Plan Operativo Anual Institucional.

d) Que se cumple con los límites establecidos para las cantidades de presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias establecidas. En el caso de estas últimas se debe verificar que el Jерarca de la Institución haya emitido normativa interna relativa a lo establecido en la NTPP 4.3.13, entre ellos, la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar y que por ese mecanismo no se haya variado más del porcentaje del presupuesto institucional permitido. (NTPP 4.3.11).

### **Conclusión:**

La Universidad Nacional cumple con esta norma, ya que realizó solamente dos presupuestos extraordinarios, tres modificaciones y cuatro resúmenes de modificaciones presupuestarias que cuentan con la respectiva aprobación del Consejo Universitario, durante el año la suma de estos no superó el 25% del monto total del presupuesto inicial. Según se muestra a continuación:



Oficio	Fecha	Acuerdo	N° Presupuesto Extraordinario	N° Sesión	Presupuesto Extraordinario. (miles de colones)
UNA-SCU-ACUE-443-2018	08/03/2018	Artículo IV, Inciso III	PE 1-2018	3705	9.984.536
UNA-SCU-ACUE-1943-2018	20/09/2018	Artículo I, Inciso III	PE 2-2018	3757	965.649
					<b>10.950.185</b>

Durante el año 2018 se realizaron dos presupuestos extraordinarios por parte de la UNA lo cual cumple con lo establecido en la norma técnica ya que esta indica lo siguiente: el presupuesto institucional sólo podrá ser variado por medio de tres presupuestos extraordinarios aprobados y por la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar que defina el Jерarca de la institución por medio de las regulaciones internas que emita según lo dispuesto en la norma 4.3.13.

Oficio Informe	Fecha	Acuerdo	N° Modificación	N° Sesión	Total Modificaciones (miles de colones)
UNA-SCU-ACUE-1288-2018	28/06/2018	Artículo IV, inciso I	MI 1-2018	3735	1.684.871
UNA-SCU-ACUE-2258-2018	25/10/2018	Artículo V, inciso I	MI 2-2018	3770	4.505.924
UNA-SCU-ACUE-2639-2018	06/12/2018	Artículo IV, inciso I	MI 3-2018	3785	1.448.741
				<b>Total</b>	<b>7.639.536</b>

En el documento “Niveles de Aprobación Presupuesto Institucional” publicado en la Gaceta 22.2006.259 se indica lo siguiente:

### ***2.3.7. Modificaciones presupuestarias sujetas a la aprobación del Consejo Universitario.***

Se elaborarán tres modificaciones presupuestarias de esta naturaleza en el año, en las fechas que se establezca en el calendario universitario. Podrá existir una modificación adicional si la situación y necesidades institucionales lo ameritan.

Las modificaciones se elaborarán con el nivel de detalle que se solicite por la Sección de Presupuesto en el formulario de modificaciones presupuestarias sujetas de aprobación por parte del Consejo Universitario, este será elaborado por la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera.

Además de las modificaciones presupuestarias sujetas a la aprobación del Consejo universitario también se realizan las modificaciones establecidas en el punto **2.3.1 Modificaciones presupuestarias internas – Presupuesto No Laboral.**

Estos movimientos no constituyen un aumento o disminución en el total del presupuesto institucional aprobado, aunque sí producen variaciones en los montos autorizados en los diferentes niveles programáticos y estructura de cuentas.

Se pueden realizar estos movimientos bajo las siguientes reglas, las cuales son vinculantes entre sí:

- En las subpartidas por objeto de gasto sujetas de esta condición.
- Entre subprogramas, actividades, sub-actividades, partidas, grupos y subpartidas de un mismo programa presupuestario, así como entre programas presupuestarios diferentes.
- Entre presupuestos de diferentes unidades ejecutoras.
- Entre tipos de financiamiento diferentes (únicamente con el aval de la Sección de Presupuesto, y en casos especiales o de excepción, con el aval de la Vicerrectoría de Administración, siempre y cuando no roce con la normativa presupuestaria).

El Programa de Gestión Financiera debe elaborar en forma trimestral un documento “resumen institucional por programas” de los movimientos generados por modificación interna (rebajos y aumentos) y remitirlo para el conocimiento de la Vicerrectoría de Administración y del Consejo Universitario (no se requiere de la aprobación de estas instancias); tampoco se requiere de la remisión del documento al Ente Contralor Externo, esto debido a que ya fueron previamente incorporadas en el sistema SIPP.

#### **Resúmenes de Modificaciones Presupuestarias:**

<b>Oficio</b>	<b>Fecha</b>	<b>Modificaciones Internas</b>	<b>Total, Monto Aplicado (miles de colones)</b>
UNA-SP-OFIC-150-2018	2/5/2018	I Trimestre	8.180.077
UNA-SP-OFIC-306-2018	16/8/2018	II Trimestre	6.285.493
UNA-SP-OFIC-363-2018	24/10/2018	III Trimestre	3.066.268
UNA-SP-OFIC-06-2019	21/1/2019	IV Trimestre	4.061.870

e) Que no se dejen de registrar ingresos o se registren por un monto menor al que corresponde, según factura, en compensación de no hacer efectiva la cancelación de una obligación que la Institución tiene con el agente que le está generando el ingreso. (NTPP 2.2.3 a)).

#### **Conclusión:**

De la revisión efectuada a la cuenta de ingresos de la Universidad Nacional se verificó que todos los ingresos percibidos al 31 de diciembre del 2018 fueron registrados íntegramente de acuerdo con la documentación soporte.

f) Que los ingresos y gastos cuya ejecución se registra correspondan al ejercicio económico para el cual rige el presupuesto examinado. (NTPP 2.2.3 d) y 4.3.2 segundo párrafo).

#### **Conclusión:**

El presupuesto institucional para el periodo 2018 de la Universidad Nacional cumple con los principios presupuestarios ya que registrará durante cada ejercicio económico que irá de enero a

diciembre de cada año; los cuales únicamente incluyen transacciones realizadas durante este periodo en ejecución según el resultado de la revisión efectuada.

Es importante mencionar que el Fondo de Becas muestra un presupuesto de 11.752.857,64 miles de colones, con un gasto de 10.883.171,12 miles de colones y un disponible de 869.686,52 para una ejecución de 92.60%. Sin embargo, es importante aclarar que esta información es bajo una base de registro contable presupuestario “devengada”, lo que significa que no es el efectivo recibido, sino los ingresos brutos por cobro de matrícula sin que estos hayan sido recibidos, asimismo incorpora los ingresos por aporte institucional que se toma del FEES.

g) Que los registros de los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo con las clasificaciones que procedan, de acuerdo con los clasificadores oficiales para el Sector Público. (NTPP-2.2.3 f)).

#### **Conclusión:**

Por medio de la revisión al catálogo de cuentas de la Universidad Nacional verificamos el cumplimiento de la clasificación que identifique tanto las transacciones que dan origen a cada una de las fuentes de los ingresos, así como aquellas que identifican las características del gasto.

h) Que existió contenido presupuestario a nivel de partidas, grupos y subpartidas de previo a la adquisición del compromiso o a la ejecución de los gastos examinados. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).

#### **Conclusión:**

La Universidad Nacional cumple con esta norma ya que existen encargados en cada proceso, los cuales velan por el cumplimiento de la preparación, revisión y autorización de la ejecución del proceso presupuestario. Existe un proceso de verificación realizado por las Secciones del Programa de Gestión Financiera, asimismo la ejecución depende estrictamente de una restricción del mismo sistema que valida la existencia previa del contenido presupuestario a la hora de realizar el compromiso o pago, a nivel de cualquier unidad ejecutora y Financiero como corresponda.

i) Que la naturaleza de los gastos ejecutados corresponda a la finalidad prevista en el presupuesto, de conformidad con los términos de su aprobación. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).

Las asignaciones presupuestarias de los gastos, con los niveles de detalle aprobados, constituirán el límite máximo de autorizaciones para gastar. No podrán adquirirse compromisos para los cuales no existan saldos presupuestarios disponibles. Tampoco podrán destinarse saldos presupuestarios a una finalidad distinta de la prevista en el presupuesto, de conformidad con los preceptos legales y reglamentarios.

**Conclusión:**

Verificamos que de acuerdo a la revisión efectuada los gastos ejecutados se utilizaron de acuerdo a lo solicitado en el presupuesto por cada una de las unidades; tomando en cuenta los proyectos planteados y la programación de adquisiciones de bienes y servicios.

j) Que los gastos corrientes ejecutados se hayan financiado con ingresos corrientes y no con ingresos de capital o de financiamiento, según las clasificaciones de los ingresos y de gastos definidas en los Clasificadores Oficiales de Presupuesto para el Sector Público emitidos por el Ministerio Hacienda. (NTPP 2.2.3 k) y 2.2.9).

**Conclusión:**

La Universidad Nacional cumple con esta norma, no determinamos, mediante nuestra revisión, evidencia de que existan gastos corrientes cubiertos con ingresos de capital.

k) Que la información sobre la ejecución del presupuesto (asignaciones presupuestarias aprobadas, ejecutadas y saldos disponibles) se divulgue y se mantenga en un lugar de acceso para las unidades internas responsables de esa ejecución y otros órganos de la Institución para la toma de decisiones. (NTPP 2.2.3. p).

**Conclusión:**

La Universidad Nacional emite los informes de ejecución presupuestaria trimestrales y semestrales donde realiza los análisis a cada una de las partidas presupuestaria de manera que pueda determinar los saldos disponibles, y así poder distribuir en los programas que lo necesite.

Los informes que van dirigidos a la Contraloría General de la Republica son publicados en la página de la universidad, en el enlace que se detalla a continuación:

<https://www.transparencia.una.ac.cr/>

l) Que exista una definición oficial de una única base de registro para la contabilización de todos los ingresos y los gastos presupuestarios. Dicha definición debe estar fundamentada y la base ser aplicada de manera uniforme y consistente en todos los registros presupuestarios. (NTPP 2.2.4).

**Conclusión:**

Las partidas de egresos y de ingresos son registrados sobre una base mixta entre la base de efectivo y la base de devengo, la cual se aplica de manera consistente, ya que la base de devengo se aplica a cuentas específicas. Tal y como se informa en el punto f de este documento y el mismo numeral del informe del periodo 2016, parte de los ingresos por matrícula corresponden a ingresos devengados no recibidos, lo que puede afectar la interpretación de la información presupuestaria.

La base de registro que utiliza es de carácter patrimonial - presupuestaria; es una base que combina el devengo y la base de efectivo. Esta base implica que algunas partidas presupuestarias se traten como devengado. La Universidad consultó a la Contraloría General de la República en el año 2007 la cual indicó que, si es posible y legal utilizar la base de devengado en ambas contabilidades, lo cual llevó a la Universidad a interpretar que era posible aplicar este tratamiento.

Para el periodo 2017 mediante informe DFOE-SOC-IF-18-2017 emitido por la Contraloría General de la República en el mes de diciembre del 2017 indica que la Universidad Nacional (UNA), utiliza para el proceso de formulación presupuestaria una base de registro mixto (efectivo y devengo), lo cual no permite el manejo consistente de la información presupuestaria para la toma de decisiones.

Esta situación fue considerada como un incumplimiento a la norma 2.2.4 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (NTPP), por parte del ente contralor.

De conformidad con la debilidad encontrada la Contraloría General de la República emitió una serie de disposiciones a la UNA, el cual debe definir una única base de registro presupuestaria de conformidad con las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público. Para ello la UNA debe de presentar informes de avance sobre su implementación en setiembre del 2018 y marzo del 2019 y finalmente enviar a mas tardar el 30 de setiembre del 2019 una certificación que haga constar que la implementación ha sido debidamente completada.

#### **Estado Actual:**

Mediante los oficios UNA-PGF-OFIC-845-2018 del 25 de setiembre del 2018 y UNA-PGF-OFIC-244-2019 del 15 de marzo del 2019 la Universidad Nacional remitió las certificaciones de avance de acuerdo a lo estipulado en el párrafo anterior. En las mismas se detalla las labores realizadas en procura de la implementación de la base de efectivo

#### **Recomendación:**

Continuar con la implementación de la base contable de efectivo para la contabilidad presupuestaria, por cuanto se ajusta de mejor forma a las necesidades de información y de medición presupuestarias.

m) Que los presupuestos extraordinarios hayan cumplido los requisitos y disposiciones de aprobación, por parte del jerarca y de la Contraloría General de la República, previstos en las (NTPP 4.2.3, 4.2.6, 4.2.10, 4.2.11.b, 4.2.12 y 4.2.14).

#### **Conclusión:**

Verificamos el cumplimiento de los presupuestos extraordinarios de la Universidad Nacional, los cuales fueron aprobados por la Contraloría General de la República, cumpliendo con los requisitos legales.

Validamos el nivel de detalle del presupuesto institucional de la Universidad Nacional el cual cumple con la Clasificación por objeto del ingreso y egresos para el Sector Público Costarricense (Ministerio de Hacienda-Presupuesto Nacional) del presupuesto vigente.

La Universidad Nacional cumple con esta norma, ya que presenta de forma electrónica su presupuesto extraordinario por clasificador por objeto de gastos e ingreso en el Sistema de información sobre planes y presupuestos SIPP.

El proceso de aprobación interno es el siguiente:

Se presenta a la Vicerrectoría de Administración con una remisión por parte de financiero para que lo eleve al Consejo Universitario

El Consejo Universitario lo aprueba en dos vías, se aprueba en el Consejo Universitario y una vez aprobado se incorpora al SIPP. Luego de aprobarlo se remite a la CGR junto con la aprobación del Consejo Universitario, el oficio formal de remisión emitido por parte del rector y los demás adjuntos que sean necesario, posterior a esto se espera la aprobación por parte de la CGR y una vez aprobado se procede a incorporarlo al sistema interno.

n) Que las modificaciones presupuestarias hayan cumplido los requisitos y disposiciones previstos en la normativa interna y cuenten con la aprobación de la autoridad de la Institución competente. (NTPP 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.3.11, 4.3.12 y 4.3.13).

### **Conclusión:**

La Universidad Nacional; cumple con esta norma, realizando la aprobación interna de sus variaciones.

Las modificaciones presupuestarias sujetas a la aprobación del Consejo Universitario se elaboran con el nivel de detalle que solicita la Sección de Presupuesto en el formulario de modificaciones presupuestarias sujetas de aprobación por parte del Consejo Universitario, este es elaborado por la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera.

Para el proceso de aprobación, inicialmente la Sección de Presupuesto y la Dirección Programa de Gestión Financiera envían oficio a la Vicerrectoría de Administración y en segunda instancia la Vicerrectoría de Administración envía oficio con su aval o aprobación hacia el Consejo Universitario para su aprobación final. **(2.2. del punto d al punto h del documento Niveles de aprobación presupuesto institucional)**

En las modificaciones cuando corresponda aprobar elementos sustantivos de ajustes en presupuestos, como economías salariales, dentro del documento se proporciona un memorándum de la sección de presupuesto con los acuerdos de una reunión previa con la Vicerrectoría de Administración.

Como resultado de la revisión pudimos determinar que se cumple con el procedimiento de aprobación establecido en la normativa interna.

- o) Que exista normativa interna que defina los procedimientos, actividades, unidades participantes, responsabilidades y manuales, emitidos por las instancias competentes para regular los registros y contabilización de la ejecución de los ingresos y gastos. (NTPP 3.4 y 4.3.3).

### **Conclusión**

La Universidad Nacional, cuenta con normas emitidas internamente para poder llevar a cabo la adecuada ejecución presupuestaria:

- Estatuto orgánico.
- Directrices y procedimientos presupuestarios.
- Procedimiento niveles de aprobación del Presupuesto.
- Instrucciones presupuestarias.

- p) Que los registros de la ejecución de los ingresos y gastos estén respaldados, documentados y conservados en expedientes administrativos, ya sea físicos o digitales. (NTPP 3.6).

### **Conclusión:**

La Universidad Nacional, cumple con esta norma. Pudimos determinar que la Institución mantiene debidamente documentados y respaldados los registros de la ejecución de ingresos y gastos. Esto por parte de las secciones del Programa de Gestión Financiera.

- q) Que las transacciones financieras que originan los registros de la ejecución de los ingresos y de los gastos presupuestarios, también hayan afectado los registros contables patrimoniales que correspondan. (NTPP 4.3.4).

### **Conclusión:**

A la fecha de nuestra revisión, determinamos que existe congruencia entre la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial. Determinamos que no existe diferencias entre el superávit presupuestario al 2018 y las cuentas liquidadas del Balance General de la Universidad Nacional.

- r) Que se haya remitido a la Contraloría General de la República la información sobre la ejecución presupuestaria y sobre la liquidación presupuestaria en los términos y plazos establecidos en las NTPP 4.3.14, 4.3.15, NTPP 4.3.18 y 4.3.19.

### **Conclusión:**

La Universidad Nacional cumple con esta norma. Logramos verificar y revisar la emisión de informes trimestrales, estos últimos son presentados mediante el sistema SIPP (Sistema de Información sobre Presupuestos Público), y además se envía una nota a la CGR. Como se observa a continuación:

<b>Informes Presupuesto</b>	<b>Trimestrales</b>	<b>Plazos de Entrega</b>	<b>Fecha de Entrega del Informe Presupuestario</b>	<b>Comentario</b>
I	Enero a Marzo	23 de abril del 2018	23 de abril del 2018	Cumple
II	Abril a Junio	20 de julio del 2018	20 de julio del 2018	Cumple
III	Julio a Septiembre	22 de octubre del 2018	22 de octubre del 2018	Cumple
IV	Octubre a Diciembre	25 de enero del 2019	24 de enero del 2019	Cumple

s) Que la información de la liquidación presupuestaria sea congruente con la información que reflejan los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del año sujeto a examen. (NTPP 4.3.19.c.ii.).

**Conclusión:**

A la fecha de nuestra revisión, determinamos que existe congruencia entre la información de la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial. Determinamos que no existe diferencias entre el superávit presupuestario al 2018 y las cuentas liquidadas del Balance General de la Universidad Nacional.

t) Que la liquidación presupuestaria haya sido sometida a la revisión en la administración activa – a manera de labor de supervisión- por parte de personal diferente del que la elaboró, del que ejecutó las funciones de registro de las asignaciones presupuestarias y de la ejecución de los ingresos y los gastos. Esto, con mecanismo de control interno que aplica dicha administración para asegurar la calidad de ese documento. (NTPP 4.3.17 párrafo primero).

**Conclusión:**

La liquidación presupuestaria del Universidad Nacional fue sometida a la revisión correspondiente, para lo cual determinamos que los datos incluidos se presentan razonablemente, asegurando la exactitud y confiabilidad de los datos.

Además, verificamos que la información presentada a la Contraloría General de la República, por medio Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), sea consistente con los registros internos que lleva la Universidad Nacional al 31 de diciembre del 2018.

En cuanto a la revisión por parte de profesionales externos, la Universidad contrató los servicios de auditoría externa para realizar la revisión de la liquidación presupuestaria.

*Fin del documento.*