



UNIVERSIDAD NACIONAL  
Vicerrectoría de Desarrollo

INFORME DE LABORES 2013

PROGRAMA GESTIÓN FINANCIERA

- Sección de Presupuesto
- Sección de Contabilidad
- Sección de Tesorería
- Área de Análisis y Plan Presupuesto

**Noviembre 2013**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>MARCO ESTRATÉGICO DE LA UNIDAD .....</b>	<b>2</b>
<b>Balance de las acciones ejecutadas y en proceso según la unidad 2013 .....</b>	<b>2</b>
<b>Resumen principales desafíos .....</b>	<b>15</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>17</b>
Sección De Presupuesto .....	18
Sección De Contabilidad .....	37
Sección De Tesorería .....	49

## MARCO ESTRATÉGICO DE LA UNIDAD

El Programa de Gestión Financiera, con base en los lineamientos establecidos en el Plan Estratégico de la Vicerrectoría de Desarrollo 2013-2017 y su vinculación al quehacer universitario el cual apunta al fortalecimiento de la gestión y servicios universitarios, según el enfoque estratégico de la acción financiera orientada según la :

**Misión:** "Ser el programa administrador, asesor y que controla en materia de financiera los fondos de la Universidad Nacional."

**Visión:** "Ser el programa líder en materia financiera, que brinda servicios de apoyo a la Universidad Nacional, mediante un equipo humano capaz de adaptarse a los cambios, cuyo propósito es coadyuvar al cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales."

Seguidamente se presenta la información

### Balance de las acciones ejecutadas y en proceso según la unidad 2013

Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo	Principales acciones realizadas y su impacto	Acciones en proceso
<b>SECCIÓN DE PRESUPUESTO</b>		
Desarrollar una gestión con visión sistémica que promueva la calidad y la pertinencia de los servicios de apoyo institucionales.	<ul style="list-style-type: none"><li>a. Elaboración de tres presupuestos extraordinarios.</li><li>b. Elaboración de tres modificaciones internas con aprobación al Consejo Universitario.</li><li>c. Elaboración de tres resúmenes de modificaciones internas de operación e inversión.</li><li>d. Elaboración de la liquidación presupuestaria del año 2013.</li><li>e. Elaboración de 4 informes de ejecución con corte a marzo, junio, setiembre y diciembre.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>a. Optimización en los tiempos de respuesta de solicitudes de información.</li><li>b. Aplicación para requerimiento informático que apoye el proceso de depuración de compromisos presupuestarios dado que actualmente se realiza de forma manual. (De momento se ha realizado internamente analizando todos los compromisos desde el</li></ul>

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	f. Elaboración de tres proyecciones presupuestarias de la ejecución del presupuesto laboral, con corte al mayo, agosto y diciembre 2013. g. Cumplimiento de plazos de los cierres mensuales. h. Optimización en los tiempos de respuesta de la de la Unidad Especializada i. Envío de oficios a las unidades para informar del comportamiento de las principales partidas de bienes duraderos, materiales y servicios	2008 hasta el 2012). Aún y lo anterior se indica que se han depurado en un gran número gracias a la atención del Proveduría Institucional. c. Descentralización al usuario de la aplicación de las modificaciones presupuestarias internas por medio de sistema. (No es posible desconcentrar debido a las implicaciones que tiene las Normas Presupuestarias de la CGR).
Impulsar el desarrollo organizacional universitario, para potenciar la gestión del talento humano y contribuir a la mejora de la calidad de los servicios de apoyo institucionales.	Se impartieron capacitaciones a la comunidad universitaria	
<b>SECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>		
6. Promover un modelo de gestión financiera que apoye la toma de decisiones y contribuya a la sustentabilidad institucional	<b>Área Registro Contable.</b> Elaboración de Asientos. 5219	
	<b>Área de pagos.</b> Elaboración de órdenes de pago. 5656	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	Estados Financieros 12 Estados Financieros es el equivalente al 100%	
	<b>Área de análisis contable.</b> <b>Conciliaciones e inversiones</b> Conciliaciones Bancarias 168 conciliaciones, que equivalen al 100% del trabajo proyectado.	
	Se realizaron 12 conciliaciones de inversiones.  Al mes diciembre 2013, se trasladaron 1.566 asientos de inversiones	
	Se realizaron 190 asientos por concepto de revaluaciones de cuentas bancarias, revaluación de inversiones (dólares y cambio en valores de participación), ajustes varios a las conciliaciones bancarias, registro intereses ganados en cuentas bancarias, registro de notas de débito de timbres por trámites aduaneros, liquidación de la cuenta transitoria de inversiones AA14 y otros.	
	Al mes de diciembre 2013 se encuentran analizadas las cuentas AIA 'Intereses sobre inversiones acumulados por cobrar', las cuentas AHC 'Primas pagadas sobre títulos de inversión' y las cuentas BKG 'Descuentos pagadas sobre títulos de inversión'; todas ellas al mes de setiembre 2013.	
	Elaboración Flujo de Efectivo 12 Estados de Flujo de Efectivo que equivale al 100% del trabajo proyectado.	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
<b>Análisis de cuentas</b>		
	Depuración general de la conciliación cuenta ABA01 cuenta bancaria 401859 del BN.	Proseguir con la labor del análisis de esta cuenta.
	Análisis de conciliaciones bancarias, se da seguimiento y se logra la depuración de las conciliaciones bancarias en general.	
	Todos los meses se revisan los informes de las cuentas Auxiliares, con el fin de verificar que no se descuadren.	
	Cuenta AD08 "Adelanto de Salario". Se logró determinar el proceso de análisis y el año 2012 y 2013 se encuentran conciliados. El trabajo es satisfactorio, y se informa al departamento de Recursos Humanos de las inconsistencias para que corrijan las inconsistencias que se están generando.	Se encuentra en proceso de análisis los años 2008, 2009, 2010 y 2011.
	Cuenta BH01, se encuentra conciliada al cierre de diciembre 2013.	Pendiente la depuración de movimientos antiguos.
	Cuenta AEC99, se encuentra conciliada al mes de diciembre 2013, se procede con la depuración de movimientos.	Se continúa con el análisis para proseguir con la depuración.
	Revisión mensual de registros para el trámite de pago a las Instituciones respectivas, ASOUNA, COOPEUNA y FBS (último pago diciembre 2013).	Se solicita al CGI y al Programa de Recursos Humanos que habilite el módulo de Cesantía Institucional (cuenta BFD09) al sistema, para poder realizar la revisión respectiva, se encuentra en proceso.
	Revisión general de las cuentas de Caja AA. AA01-Fondos de	Se encuentra en proceso de análisis la cuenta

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo	Principales acciones realizadas y su impacto	Acciones en proceso
	caja. AA03 Fondos especiales AA04 Cajas Chicas AA06 Traspaso de Fondos AA08 AA09 Fondo. Sede Chorotega AA10 Fondo. Unidad Especializada AA12 Fondo General caja tesorería. AA14 Transitorio inversiones.	AA01.
	Cuenta AD15 (Adelanto compra combustible B.C.R. Conciliada al mes de diciembre 2013. Se logró obtener el estado de cuenta del BCR con los saldos acumulados de fin de mes, esto con el fin de conciliar la cuenta.	
	Análisis de la cuenta AF02 (Pedidos de Libros y Revistas) Se encuentra la revisión actualizada al mes de abril 2013.	
	Se inició con el análisis de la cuenta por cobrar de incapacidades con la CCSS	
	Análisis de registros y Cálculos de Inversiones con la aplicación de las NICSP.	
<b>Unidad de Activos Fijos y Seguros (UCAFS)</b>		
	<b>Activos Fijos</b> A través de la Comisión Especial de Robo y Hurtos se logró analizar el total de casos pendientes de años anteriores y concluir con los casos suscitados durante el periodo 2013.	
	Por medio de un trabajo conjunto con la Proveeduría Institucional, se logró realizar el plaqueo de la mayoría de los	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	Activos, adquiridos tres años atrás, producto del amueblamiento de la Subsede Liberia.	
	Se tramitaron satisfactoriamente, todas las resoluciones de baja de activos que se presentaron durante el periodo.	
	Se elaboró el procedimiento que establece los requerimientos y acciones para la adecuada toma de física (Inventarios) de Activos Fijos.	
	Se estableció en conjunto con los Directores Ejecutivos de Facultades, un proceso para la revisión de los activos de cada una de las instancias universitarias que las componen, y establecer las medidas correctivas que se requieran, para el ordenamiento de los inventarios sistematizados.	
	Se logró establecer un proceso lógico, para la atención de las obras en proceso, y su eficiente registro sistemático-contable.	
	<b>Seguros</b> Se logró atender satisfactoriamente las demandas de los usuarios de los diferentes seguros de la institución.	
	Se ejecutó una revisión de la póliza Incendio, con el propósito de mejorar las condiciones de aseguramiento, para el próximo período.	
	Se elaboró en conjunto con el Centro de Negocios	



**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	<p>Corporativos del Instituto Nacional de Seguros, varias propuestas de aseguramiento para la póliza de automóviles, con el fin de atender lo solicitado por las autoridades universitarias en el tema de Aseguramiento de la Flotilla Vehicular.</p>	
	<p>Se estableció, no solo para la Unidad Control de Activos Fijos y Seguros, si no que se extendió a otros compañeros de la Sección Contabilidad, la participación en cursos virtuales de pólizas de seguros, a través de la Subdirección de Recursos Humanos del INS.</p>	
	<p>Se coordinó con las autoridades del Instituto Nacional de Seguros, Sucursal de Heredia, para un control de atención más eficiente de los casos de aseguramiento y reclamos, de la cartera de seguros de la Universidad Nacional.</p>	
	<p><b>Aspectos Generales</b> Implementación de las NICSP Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. En el mes de Octubre se dio la participación de todos los Funcionarios de la Sección de Contabilidad en 2 sesiones de trabajo donde se estudiaron varias normas. Participación 5 sesiones de trabajo de funcionarios del Área de Inversiones, sobre la aplicación de la norma de Activos Financieros. Elaboración de informe a la</p>	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	Dirección del Programa sobre el avance del "Proyecto de aplicación de las Normas Internacionales.	
	Capacitación a usuarios temas activos y seguros. 5 capacitaciones en Sede Central. 1 capacitaciones a usuarios en el Campus Pérez Zeledón. 1 Capacitación usuarios en la Sede Chorotega.	
	Participación en la toma de inventarios en la Proveeduría Institucional El inventario se ejecutó desde el 15 hasta el 17 de julio. Con la Participación de 5 funcionarios de la Sección Contabilidad	
	Se participó del 100% de las sesiones de trabajo que convoco la Dirección del Proyecto Sigesa-UNA para los procesos relacionados con el PGF.	
<b>SECCIÓN DE TESORERÍA</b>		
Desarrollar una gestión con visión sistémica que promueva la calidad y la pertinencia de los servicios de apoyo institucionales	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Participación activa en la elaboración del nuevo reglamento de cajas chicas y fondos especiales (que se denominara Fondos de Trabajo), así como la elaboración de los procedimientos respectivos.</li> <li>2. Se establecieron los procedimientos necesarios para que a partir del año 2014 las cajas chicas y fondos especiales se manejen por medio de</li> </ol>	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	<p>tarjetas electrónicas en sustitución del cheque o efectivo.</p> <p>3. Se colaboró con el Departamento de Bienestar Estudiantil y Centro de Gestión Informática, en lo que respecta a la parte de pagos, en la implementación del nuevo proceso de administración de becas denominado SIBEUNA.</p> <p>4. Igualmente, se colaboró con el sistema de administración de sodas, en el establecimiento del nuevo procedimiento de cobro de servicios públicos de aquellas sodas que no cuentan con medidores individuales de agua y luz.</p> <p>5. Se procedió a la apertura de las cuentas de Caja Única en la Tesorería Nacional tanto en colones como en dólares para el manejo de los recursos provenientes de Banco Mundial.</p> <p>6. Se atendió durante casi todo el año los requerimientos de información de la Contraloría Universitaria en la realización de estudio del área de Tesorería.</p> <p>7. Para mejora en el sistema de control interno se efectuaron los siguientes cambios en el manejo de las cuentas bancarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se eliminó la firma de</li> </ul>	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	<p>facsímil de los cheques y se sustituyó por la firma manual siempre en forma mancomunada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se instituyó la forma de aprobación mancomunada de las transferencias realizadas electrónicamente.</li> <li>➤ Se le delegó en tres funcionarios la administración de los sistemas de seguridad de los servicios de internet de los bancos. La forma de efectuar los cambios en estos niveles de seguridad es con la aprobación de dos de esas tres personas a la vez. Ellos son: Vera Agüero Valverde, Marilyn Hernández Lobo y Sergio Fernández Rojas.</li> </ul> <p>8. Se rebajó el cobro de la comisión del uso de los datafonos utilizados para cobros por medio de tarjetas electrónicas pasando del 3% al 2.15%.</p> <p>9. Se realizó una gira a cada una de las Sedes Regionales incluyendo Sarapiquí. Su objetivo fue realizar capacitaciones de las gestiones del Programa de Gestión Financiera así como realizar revisiones de cajas chicas, viáticos,</p>	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo	Principales acciones realizadas y su impacto	Acciones en proceso
	sistemas de seguridad, entre otros.	
ÁREA DE ANÁLISIS Y PLAN PRESUPUESTO		
Promover la mejora del sistema de planificación institucional que potencie su impacto en la gestión universitaria mediante la innovación, articulación, simplificación e integración de sus componentes.	<p><b>1</b> - Se elaboró el documento de presupuesto ordinario del año 2014, el cual fue aprobado por el Consejo Universitario en fecha 26 de setiembre 2013 y Aprobado por la Contraloría General de la República en fecha 06 de diciembre 2013, según oficio (DFOE-SOC-1033).</p> <p><b>Impacto Institucional:</b> El presupuesto ordinario 2014, permitirá a la Institución contar con los recursos financieros necesarios para el desarrollo efectivo de sus funciones y consecución de sus objetivos y metas en apego a su misión y visión.</p> <p><b>2</b> - Se actualizó la estadística del Gasto sobre Masa Salarial con corte al año 2012.</p> <p><b>Impacto Institucional:</b> Información importante tanto a nivel Institucional como para el CONARE, necesario para la toma de decisiones y medición prospectiva del comportamiento del gasto laboral.</p>	Se continúa con la Implementación de las nuevas normas técnicas para la formulación y control del presupuesto públicos emitidos por la Contraloría General de la República, específicamente en materia de presupuestos plurianuales.
Impulsar la creación e implementación de sistemas de información que apoyen la gestión y la	Se revisaron y validaron en conjunto con SIGESA los siguientes procesos: <b>1</b> - Cajas Chicas y Fondos Especiales. 11 de marzo 2013.	Validación de los Modelos o Prototipos de los Sistemas Presupuestarios y Contables elaborados por el Equipo SIGESA.

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
toma de decisiones.	<p>2- Trámite de Viáticos. 14/05/2013.</p> <p>3- Gestión Cuentas por Cobrar, Adecuaciones de Pago y Préstamos Estudiantiles. 18 de marzo 2013.</p> <p>4- Gestión de Ingresos. 21 marzo, 02 y 04 de abril 2013.</p> <p>5- Gestión de Pagos. 15, 16 de abril, 07, 08 y 10 de mayo.</p> <p><b>Impacto Institucional:</b> Se logran avances importantes en el desarrollo y sistematización de los procesos financieros y presupuestarios – SIGESA</p>	
Impulsar el desarrollo organiz. Universitario, para potenciar la gestión del talento humano y contribuir a la mejora de la calidad de los servicios de apoyo institucionales.	<p>Los funcionarios del Área de Análisis y Plan Presupuesto, recibieron durante el año 5 cursos de Capacitación, a saber:</p> <p>1- Inteligencia Emocional.</p> <p>2- Gestión, Construcción y Diseño de Indicadores.</p> <p>3- Estadística Aplicada.</p> <p>4- Formador de Formadores.</p> <p>5- Curso sobre Primeros Auxilios.</p> <p><b>Impacto institucional:</b> La capacitación y actualización de conocimientos de los funcionarios mejora la calidad en el desarrollo de sus funciones y de los servicios que brinda el Programa.</p>	
	Se impartió un <b>taller de capacitación</b> dirigido a usuarios de diferentes unidades ejecutoras de la institución sobre los procesos que desarrolla el Programa de	Se están preparando los insumos necesarios para elaborar dos “talleres de capacitación”. El primero por parte de la Jefatura AAPP dirigida a

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Objetivos estratégicos de la Vicerrectoría de Desarrollo</b>	<b>Principales acciones realizadas y su impacto</b>	<b>Acciones en proceso</b>
	<p>Gestión Financiera. Se atendieron a funcionarios de <b>76</b> distintas Unidades Ejecutoras.</p> <p><b>Impacto Institucional:</b> La capacitación de funcionarios en materia de conocimiento de los diferentes procesos y trámites presupuestarios y financieros, coadyuva en la mejora del control interno, la adecuada gestión universitaria y mejor aprovechamiento de los recursos.</p>	<p>funcionarios de la misma Sección, sobre labores POAI que realiza la Jefatura.</p> <p>El segundo taller sobre aspectos de Formulación Presupuestaria POAI, será dirigido a funcionarios de las demás Secciones del Prog. Gestión Financiera.</p>
<p>Establecimiento de un sistema institucional de gestión financiera.</p>	<p>Se elaboró un total de <b>19 estudios</b> en materia Financiera-presupuestaria solicitados por diferentes autoridades universitarias y otras instancias internas y externas.</p> <p><b>Impacto Institucional:</b> Permite a las Autoridades Universitarias y Otras Instancias contar con información necesaria para favorecer la adecuada toma de decisiones.</p>	<p>Se está en proceso de elaboración del Estudio de los Ingresos provenientes de la Ley 8488 Ley Nacional de Prev. Riesgos y Atenc. Emergencias.</p>

## **Resumen principales desafíos**

**Eje:** *Innovación y simplificación de la gestión Universitaria*

**Objetivo:** *Desarrollar una gestión con visión sistémica que promueva la calidad y la pertinencia de los servicios de apoyo institucionales.*

- A partir de enero 2015 se espera implementar la plataforma de servicios especializados, la cual, incorpora una plataforma de servicios virtuales, por medio la cual los usuarios puedan solicitar y registrar trámites. Esta plataforma se espera iniciar según los procesos que permitan los sistemas de información en funcionamiento, no obstante, en el marco del proyecto SIGESA, se espera la automatización y vinculación de todos estos procesos.
- Esto de conformidad con la revisión y mejora de la estructura organizativa de las secciones del Programa Gestión Financiera.
- Elaborar de forma conjunta con Apeuna el cronograma de actividades para la implementación de normas técnicas del sector público relacionadas con el tema de presupuestos plurianuales.
- Validación de los prototipos del desarrollo de los nuevos sistemas de información financiera-presupuestaria en el marco del proyecto SIGESA.
- Impartir capacitaciones de los procesos del PGF que se trasladaran a la plataforma de servicios especializados de este Programa.
- Impartir de capacitaciones durante el 2014 de los procesos financieros y presupuestarios para la actualización y refuerzo de conocimientos teóricos y prácticos para funcionarios del PGF.
- Implementación a nivel institucional del uso de tarjetas electrónicas para la administración y custodia de recursos por conceptos de cajas chicas y fondos especiales.
- Aprobación por parte de las autoridades universitarias de la propuesta de reglamento de fondos de trabajo y sistema de gestión de activos.
- Implementación de plan piloto a lo interno del Programa Gestión Financiera para la administración y gestión electrónica de la correspondencia y documentos de trámite que se reciben de forma física.

**Objetivo:** *Promover la mejora del sistema de planificación institucional que potencie su impacto en la gestión universitaria mediante la innovación, articulación, simplificación e integración de sus componentes.*

- Implementar y dejar en funcionamiento a partir del 2015, la automatización del proceso para la elaboración del Presupuesto Ordinario de cada periodo vinculado al plan presupuesto, esto de forma conjunta con Apeuna.
- Identificación de los requerimientos para la automatización del proceso de ejecución y control presupuestaria.



**Eje:** *Universidad Justa, sustentable y saludable*

**Objetivo:** *Promover un modelo de gestión financiera que apoye la toma de decisiones y contribuya a la sustentabilidad institucional.*

- Construcción sistemática de series de datos relacionados con la gestión financiera, por medio de los cuales se facilite estudios de análisis financieros, evaluación de los indicadores existentes y generación de nuevos indicadores.
- Participación en propuesta de metodológica para la distribución de recursos institucionales según criterios financieros.

## **Anexos**

### **Gestión financiera responsable y sostenible**

#### **Negociación FEES**

El Convenio de Financiamiento del Fondo Especial para la Educación Superior Estatal (FEES) 2011-2015, contempló para los dos primeros años (2011 y 2012) un crecimiento anual del 7% en términos reales, la cual se vio incrementada en un 1% adicional para esos años, producto del aporte complementario de recursos por \$5.500,0 millones otorgado por el Gobierno de la República, de los cuales correspondió a la UNA la suma de \$1.271,0 millones, de los cuales corresponde al año 2012 \$522,77 millones y al año 2013 \$748,27 millones.

Asimismo, la fórmula de ajuste del FEES incorpora la variación porcentual anual del índice de precios al consumidor (IPC) para cada año en particular.

Para el año 2012 se aplicó una primera recalificación o ajuste por inflación equivalente al 0,74% originada en el año 2011, dando como resultado un ingreso de \$1.387,76 millones, recibidos por la UNA a finales del 2012, de ese monto corresponde al año 2011 \$384,44 millones y al 2012 \$1.003,32 millones, más la proporción del aporte adicional del 1% del año 2012 por \$522,77 millones, antes indicado.

En el año 2012 se registró una segunda recalificación por efecto de inflación propia de ese año, equivalente al 0,55%, la cual también tiene efecto adicional en para el año 2013. Este recalificación ascendió a \$447,45 millones, del cual corresponde al año 2012 la suma de \$319,33 millones y al año 2013 \$128,12 millones.

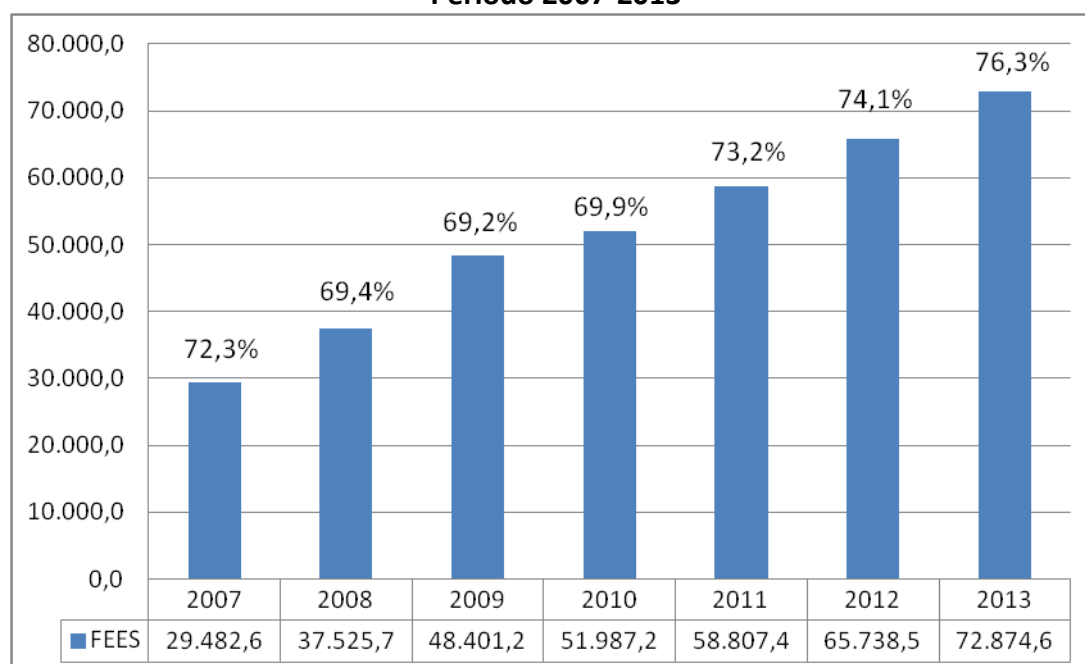
Producto de la negociación del FEES para el año 2013 realizada en el seno de la Comisión de Enlace y Gobierno de la República, se logró un incremento del 8,98% en términos reales respecto al año 2012, más el factor de ajuste por inflación (IPC) estimado inicialmente en un 4%, para un incremento total del 12,98% en el 2013, sin considerarse aún la inflación final alcanzada al cierre de dicho año.

A continuación se presenta la evolución de los ingresos FEES en relación con el total de ingresos institucionales correspondiente al período del 2007 al 2013.

Es importante aclarar que para los efectos del año 2013, la participación del FEES en relación con el total de los ingresos (sin considerarse el Ingreso Devengado de los recursos provenientes del Banco Mundial por aproximadamente \$25.013,0 millones), refleja un 76,3%. Sin embargo, si se toma en cuenta los recursos de dicho Banco, la relación FEES/Total Ingresos será de 60,5%.

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Ingresos FEES respecto al total de ingresos institucionales  
Período 2007-2013**



Nota: Los montos del FEES reflejan para cada año en particular el ingreso efectivo de dicho año, así como los ajustes respectivos a cada período por concepto de recalificaciones.

Fuente: Área de Análisis y Plan Presupuesto / Sección de Presupuesto.

**PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA  
PRESUPUESTO 2013**

(Cifras en miles de colones)

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL AL 01/01/2013	PRESUPUESTO FINAL AL 31/12/2013
Recursos de aplicación General	75.155.829,9	75.076.587,4
Recursos de Aplicación Específica	19.808.461,7	45.293.858,6
<b>TOTAL</b>	<b>94.964.291,6</b>	<b>120.370.446,0</b>

**Sección De Presupuesto**

**1. Documentos presupuestarios**

Durante el año 2013 se han realizado los siguientes documentos presupuestarios:

- I. Presupuestos Extraordinarios

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Concepto	Monto
	(miles de colones)
I Presupuesto Extraordinario	394.130,36
SCU-948-2013	
II Presupuesto Extraordinario	-975,96
SCU-1820-2013	
III Presupuesto Extraordinario	25.013.000,00
SCU-2345-2013	
<b>Total</b>	<b>25.406.154,40</b>

Modificaciones Presupuestarias Sujetas Aprobación por parte del Consejo Universitario

Concepto	Monto
	(miles de colones)
I Modificación Presupuestaria	925.536,58
SCU-1302-2013	
II Modificación Presupuestaria	2.501.462,08
SCU-2415-2013	
<b>Total</b>	<b>3.426.998,66</b>

II. Resumen de modificaciones internas

Concepto	Monto
	(miles de colones)
Resumen Institucional por Programas de los Movimientos Generados por Modificación Interna de enero a junio 2013. Oficio PGF-D-1110-2013, PGF-SP-725-2013	4.245.737,15
Resumen Institucional por Programas de los Movimientos Generados por Modificación Interna de julio a setiembre 2013. PGF-D-1111-2013, PGF-SP-725-2013	1.583.561,14
<b>Total</b>	<b>5.829.298,29</b>
Resumen de modificaciones interna operación e inversión octubre a diciembre 2013. Se encuentra en proceso de elaboración	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

III. Otros Informes

Durante el año 2013, la Sección de Presupuesto ha elaborado diferentes informes para satisfacer los requerimientos de información de nuestros usuarios tanto a nivel interno como externo de la institución según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD
Informes de ejecución presupuestaria con corte a marzo, Junio y setiembre para la Contraloría General de la República	3
Informe de ejecución presupuestaria interno para las autoridades universitarias	3
Detalle de Intereses	4
Informe de Fondos de Becas	11
Oficio enviados a las unidades sobre la ejecución presupuestaria	159
Proyecciones del presupuesto laboral (economías salariales)	3
Informes sobre ejecuciones para cumplir con el programa de acreditación	2
Informe de Fondo de Becas base efectivo y proyecciones	10

IV. Resultados

**A. Área de Operación**

Modificaciones Internas

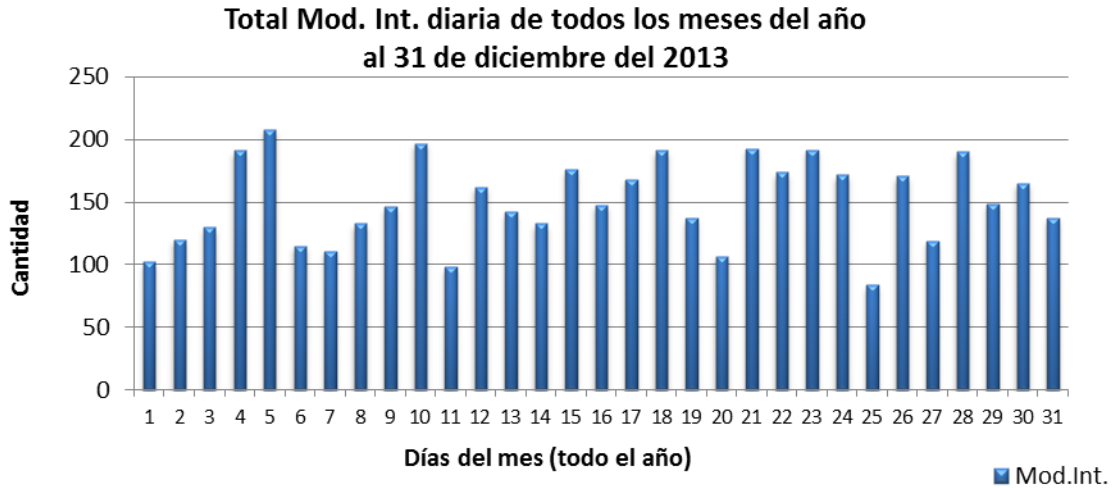
Este cuadro resume y representa la siguiente información:

- a) La cantidad mensual de modificaciones internas recibidas por mes.
- b) Las que se aplicaron, las devoluciones y el total.
- c) Los documentos que se realizaron vía Web y los Manuales.

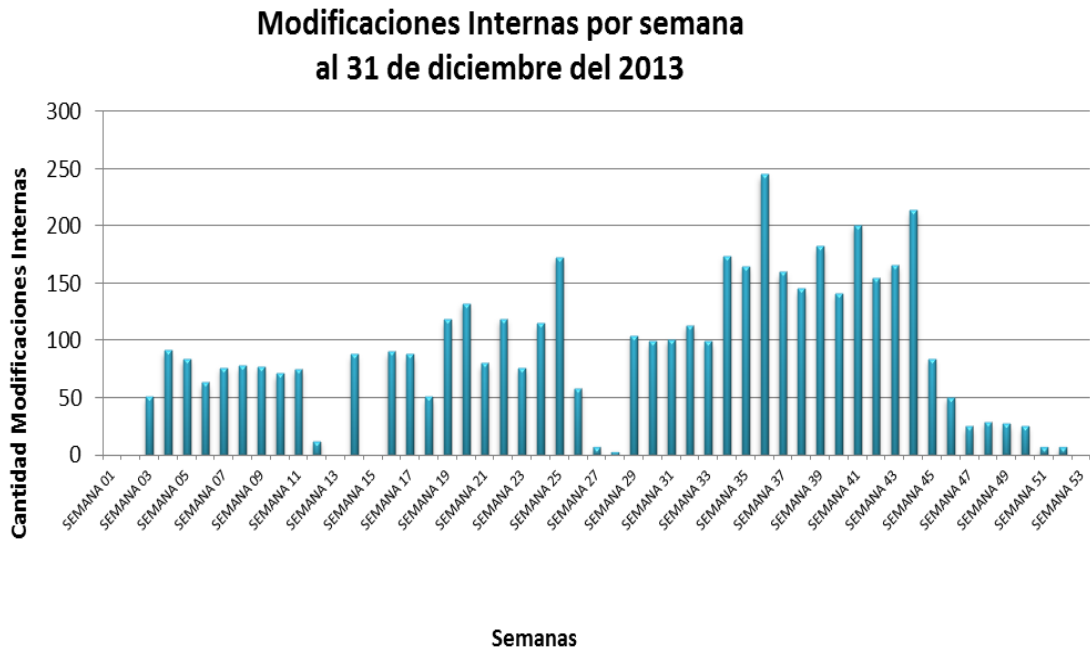
		EN.	FEB.	MAR.	AB.	MAY.	JUN.	JUL.	AG.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	TOT.
WEB	APLIC.	179	255	161	333	421	365	250	<b>472</b>	666	725	54	0	3881
	DEV.	11	18	5	10	20	30	27	<b>58</b>	66	76	6	0	327
	<b>TOTAL</b>	<b>190</b>	<b>273</b>	<b>166</b>	<b>343</b>	<b>441</b>	<b>395</b>	<b>277</b>	<b>530</b>	<b>732</b>	<b>801</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>4208</b>
MANUAL	APLIC.	21	<b>18</b>	9	29	26	26	18	31	30	33	126	60	427
	DEV.	1	<b>0</b>	0	0	1	1	0	3	4	3	12	1	26
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>29</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>18</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>36</b>	<b>138</b>	<b>61</b>	<b>453</b>
TOTAL	APLIC.	200	273	170	362	<b>447</b>	391	268	503	696	758	180	60	4308
	DEV.	12	18	5	10	<b>21</b>	31	27	61	70	79	18	1	353
	<b>TOTAL</b>	<b>212</b>	<b>291</b>	<b>175</b>	<b>372</b>	<b>468</b>	<b>422</b>	<b>295</b>	<b>564</b>	<b>766</b>	<b>837</b>	<b>198</b>	<b>61</b>	<b>4661</b>
		4,55%	6,24%	3,75%	7,98%	10,04%	9,05%	6,33%	12,10%	16,43%	17,96%	4,25%	1,31%	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

El gráfico muestra un pico en los meses de setiembre y octubre, esto indica que las unidades dejan los procesos para último. Asimismo, se observa que desde inicios de años se dan movimiento importante en modificaciones presupuestarias.



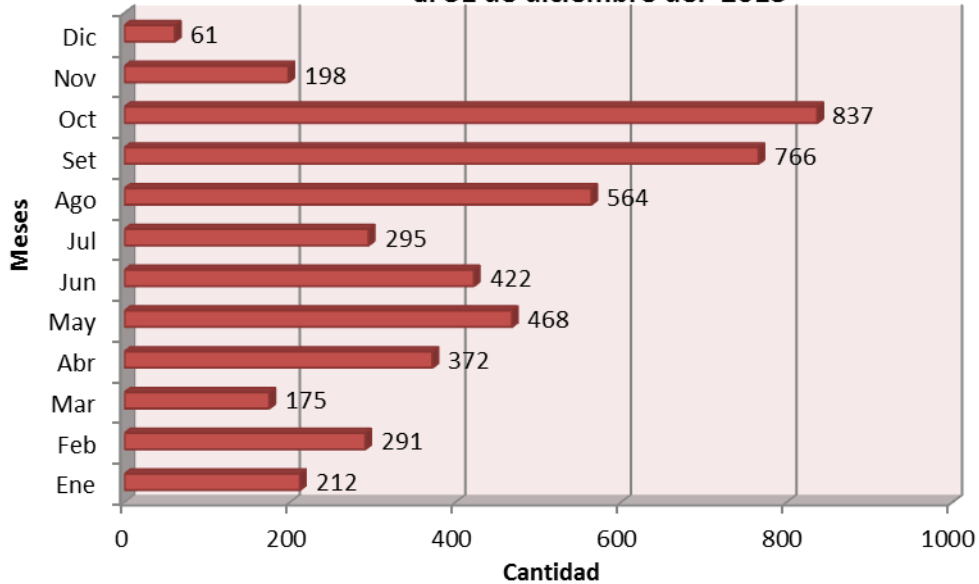
El Gráfico muestra el comportamiento de la aplicación de Modificaciones Internas por día, lo cual refleja que los días que más se aplican estos movimientos son 4, 5, 10, 18, 21, 23 y 28 de cada mes.



El gráfico muestra que en la semana 36 (2 al 7 de setiembre), fue la semana en la que se procesó una cantidad importante de modificaciones

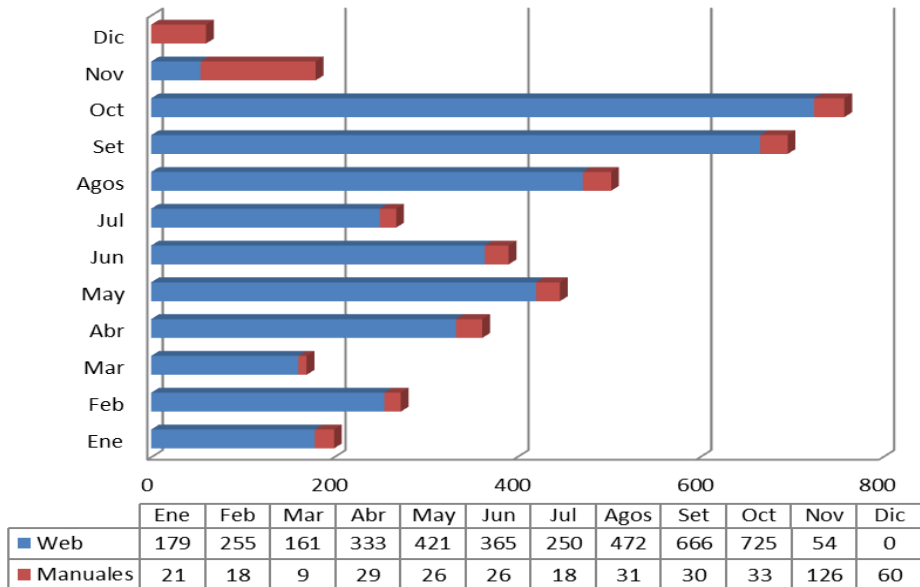
**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Cantidad por mes de Modificaciones Internas solicitadas por mes  
al 31 de diciembre del 2013**



En este gráfico se muestra la cantidad total de Modificaciones internas aplicadas por cada mes del año.

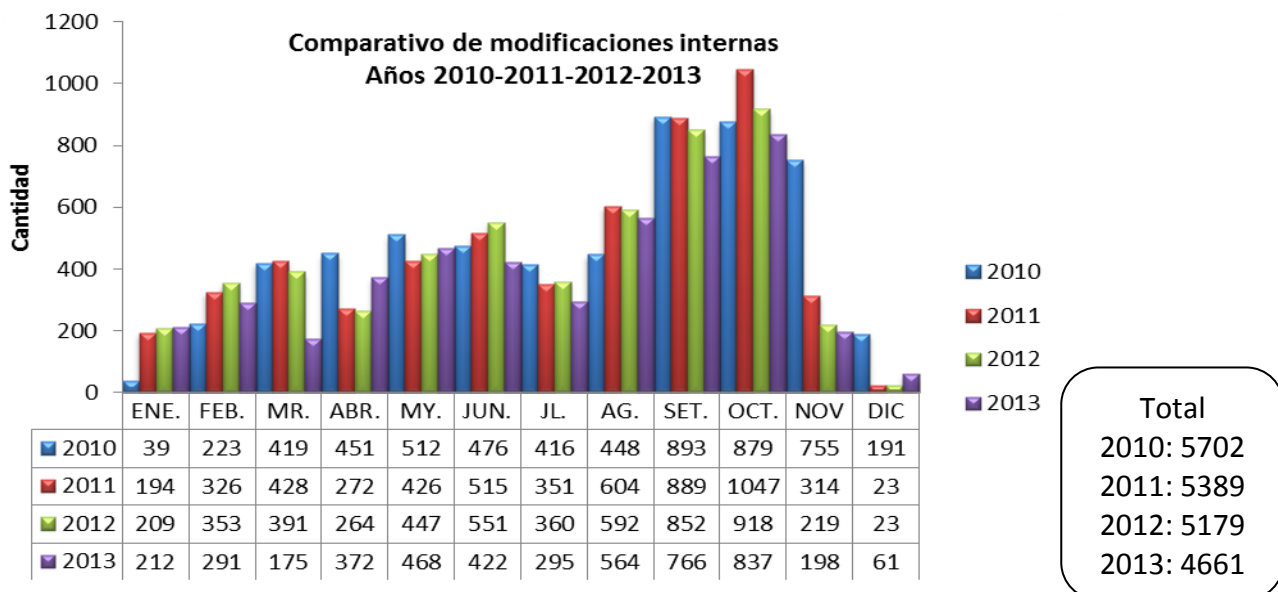
**Modificaciones internas totales web vrs manuales  
al 31 de diciembre del 2013**



El Gráfico representa la cantidad total de modificaciones internas, y la cantidad correspondiente a las hechas por medio de la Web y las Manuales, se observa una gran cantidad de modificaciones efectuadas por la web.

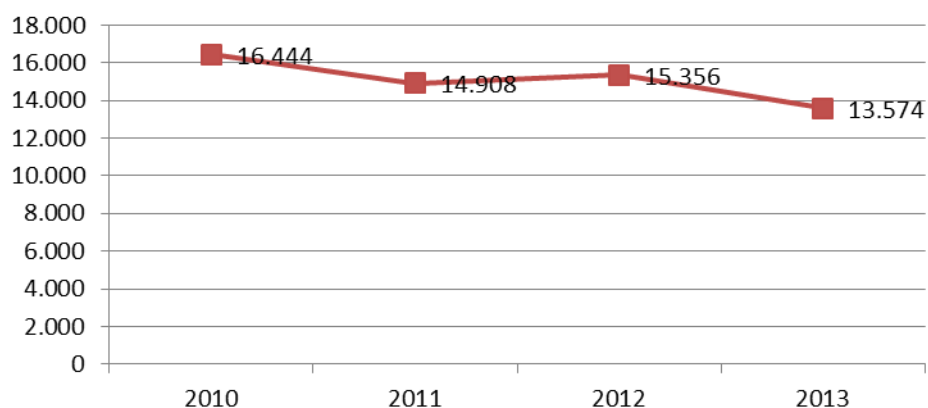
**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Información comparativa modificaciones internas 2010-2011-2012-2013



En este Gráfico se representa la cantidad de Modificaciones Internas del 2010, 2011, 2012 y 2013, se observa una mayor demanda en los meses de setiembre y octubre. Se observa que para el 2013 la cantidad de modificaciones bajó en comparación con los años anteriores.

**Comparativo de líneas digitadas en modificaciones  
internas  
al 31 de diciembre del 2013**



En el gráfico se observa como la cantidad de líneas en las modificaciones presupuestarias para el año 2013 es la mas baja con 13.574.

**B. Unidad Especializada**



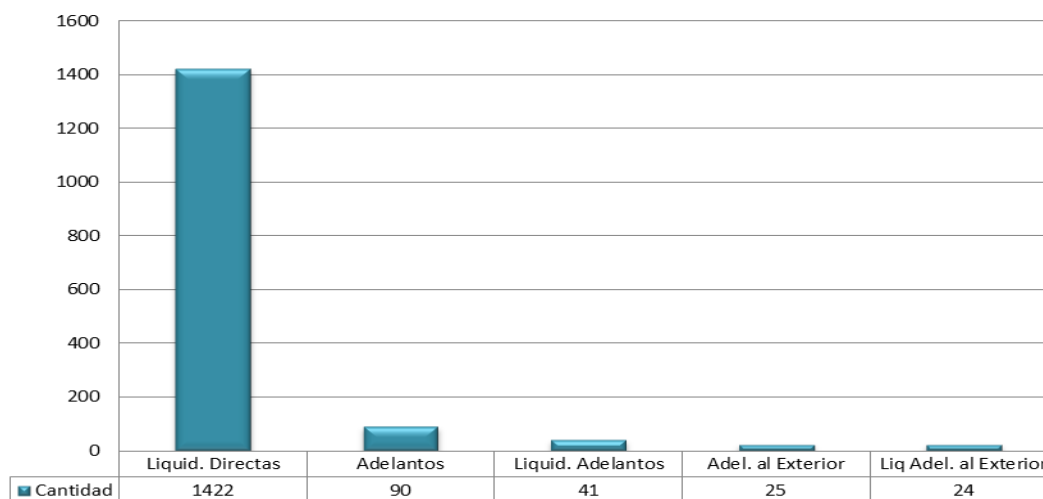
**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Viáticos

Descripción	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Liquid. Directas	91	62	51	109	127	122	91	151	131	136	210	141	<b>1422</b>
Adelantos		9		3	13	15	10	3	8	14	15		<b>90</b>
Liquid. Adelantos			3	4		2		18	3	3	7	1	<b>41</b>
Adel. al Exterior			1			1	1	5	6	6	5		<b>25</b>
Liq Adel. al Exterior			1			1	1	5	6	6	4		<b>24</b>
Líneas	21	15	140	223	335	243	159	355	280	414	520	423	<b>3128</b>
<b>TOTAL</b>	<b>112</b>	<b>86</b>	<b>196</b>	<b>339</b>	<b>475</b>	<b>384</b>	<b>262</b>	<b>537</b>	<b>434</b>	<b>579</b>	<b>761</b>	<b>565</b>	<b>4730</b>

En el cuadro se observa que los meses que más trámite de viáticos se realiza son mayo, agosto, setiembre, octubre, noviembre (mayoritariamente) y diciembre.

**Trámite de viáticos  
al 31 de diciembre, 2013**



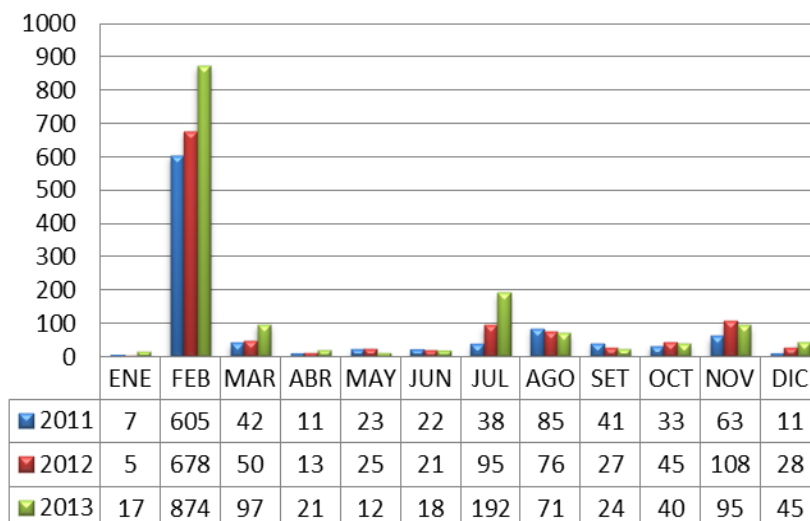
En el gráfico se observa que se realizan una cantidad importante de liquidaciones directas por viáticos.

Comprobantes de ingresos

<b>CANTIDAD COMPROBANTES DE INGRESO POR MES 2013</b>												
ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOT.
17	874	97	21	12	18	192	71	24	40	95	45	1506

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

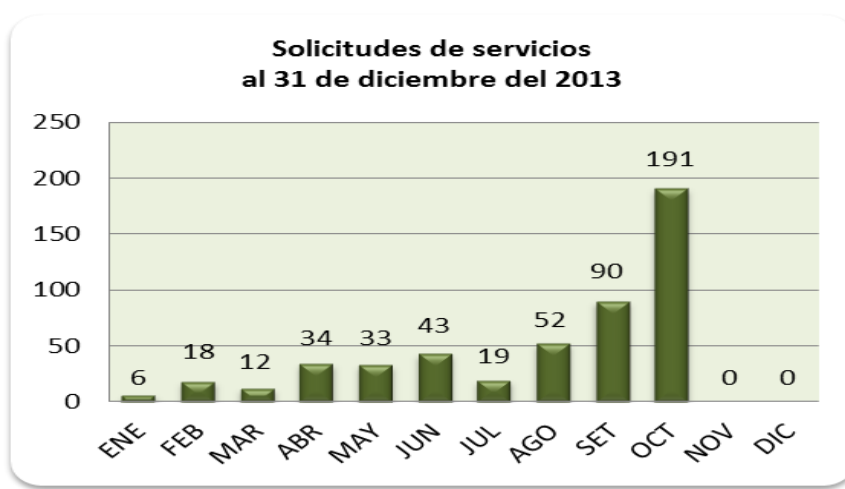
**Comprobante de Ingresos  
Comparativo  
Diciembre 2011-2012-2013**



En el gráfico se observa que en el mes de Febrero se registraron la mayor cantidad de ingresos originados por comprobantes de ingresos.

Solicitudes de servicio

Trámite	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Solicitudes de Servicio	6	18	12	34	33	43	19	52	90	191	0	0	498
Líneas	4	13	61	32	55	75	36	71	172	276	0	0	795
Anuladas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	4
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>31</b>	<b>73</b>	<b>66</b>	<b>88</b>	<b>118</b>	<b>55</b>	<b>123</b>	<b>262</b>	<b>471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1297</b>



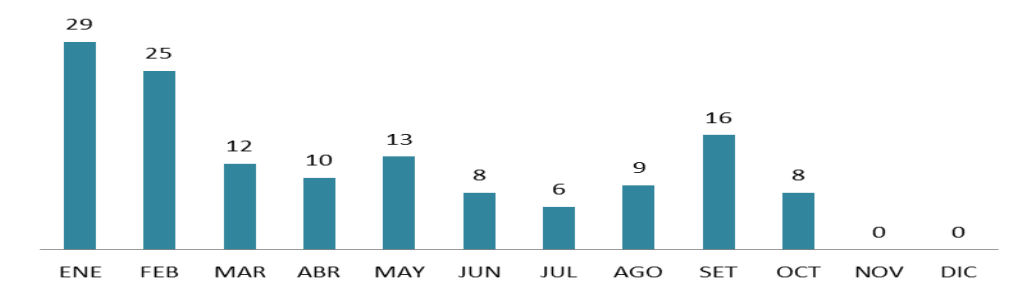
## Programa Gestión Financiera Informe Labores 2013

---

Del cuadro y gráfico anterior se observa que las unidades dejan las contrataciones de servicio para el final del período, utilizando para ello los meses de agosto, setiembre y octubre (principalmente).

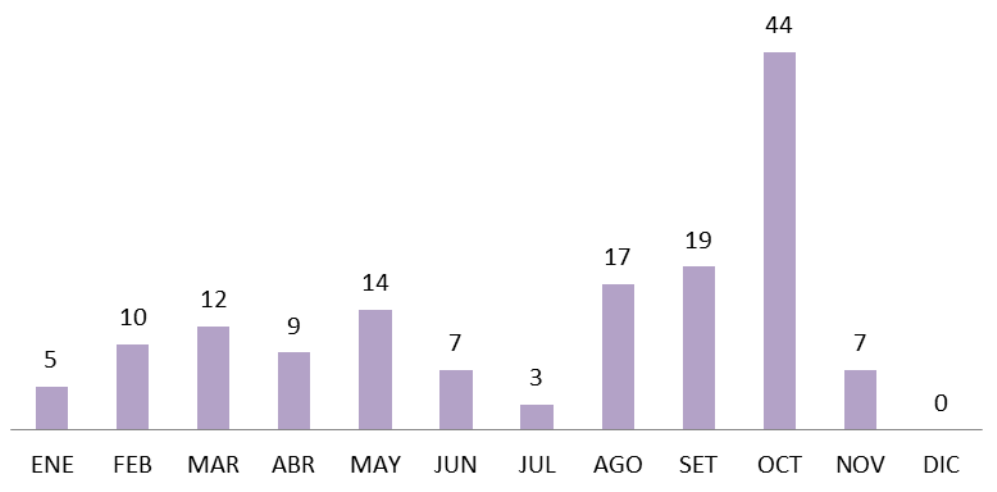
### Cajas chicas y fondos especiales

**Aperturas Cajas Chicas  
Al 31 de diciembre del 2013**



Para el caso de la apertura de cajas chicas, como es de suponer la mayoría se realiza a inicios de años, para operar en todo el año, salvo en las fechas de cierre.

**Aperturas Fondos Especiales  
Al 31 de diciembre del 2013**



Para el caso de los fondos especiales se observa que existe un período pico que se desarrolla en octubre.

### Modificaciones Internas

**CANTIDAD DE MODIFICACIONES POR MES 2013**

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

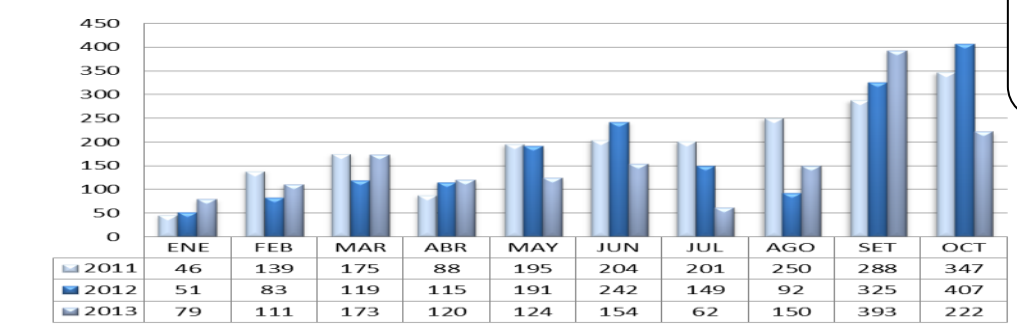
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOT.
2013	79	111	173	120	124	154	62	150	393	222	168	231	1987

**CANTIDAD DE LINEAS DE LAS MODIFICACIONES MES 2013**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOT.
2013	668	1169	2998	616	612	1302	379	975	2490	1160	1034	1248	<b>14651</b>

Para el caso de las modificaciones presupuestarias por Unidad Especializada se observa que se ejecutan por parte de las unidades en los meses marzo, agosto, setiembre (principalmente), octubre y noviembre. Para el caso de diciembre son modificaciones que realiza la Sección de Presupuesto para acomodar las demandas de cajas chicas, fondos especiales, viáticos y cualquier otra necesidad de las unidades.

**Comparativo de modificaciones internas  
2011-2012-2013  
al 31 de diciembre del 2013**



Total:  
2011: 2480  
2012: 2120  
2013: 1987

En este gráfico se presenta la comparación de las modificaciones aplicadas en los años 2010, 2011 y 2012, del gráfico anterior se observa que han disminuido en comparación a los años anteriores.

Asientos contables

**CANTIDAD DE LINEAS ASIENOS DE DIARIO POR MES 2013**

ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOT.
77	210	166	393	362	414	256	310	265	605	894	469	<b>4421</b>

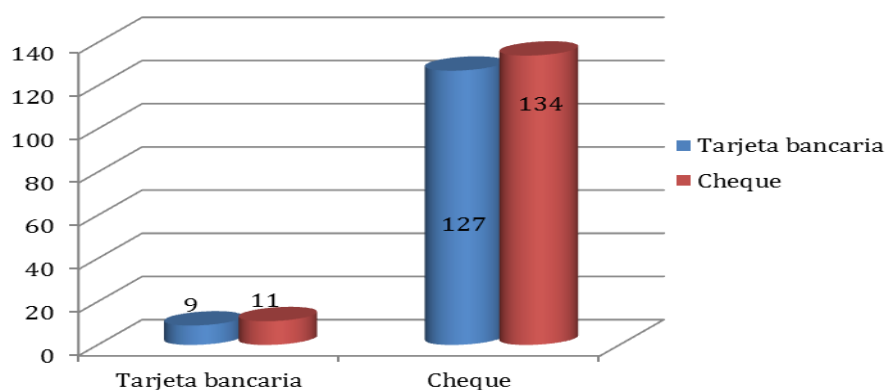
**CANTIDAD DE ASIENOS DE DIARIO POR MES 2013**

ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOT.
23	30	30	46	50	66	43	57	50	94	148	73	<b>710</b>

En el gráfico se observa que el mes con mayor número de asientos fue en noviembre 2013.

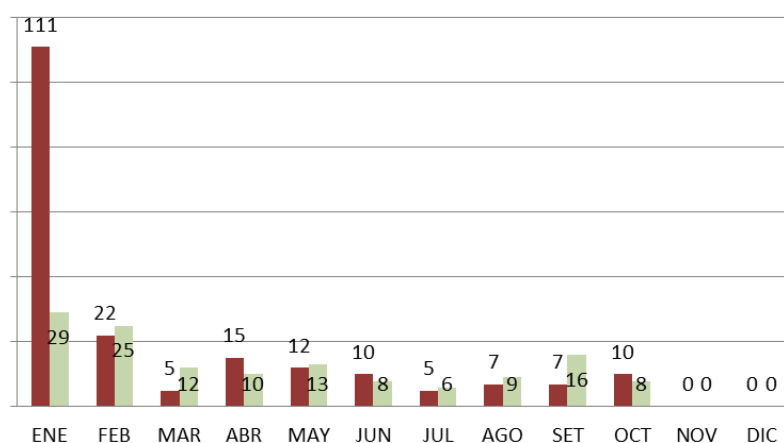
**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Apertura de Caja chicas y fondos especiales mediante tarjeta bancaria o cheque**



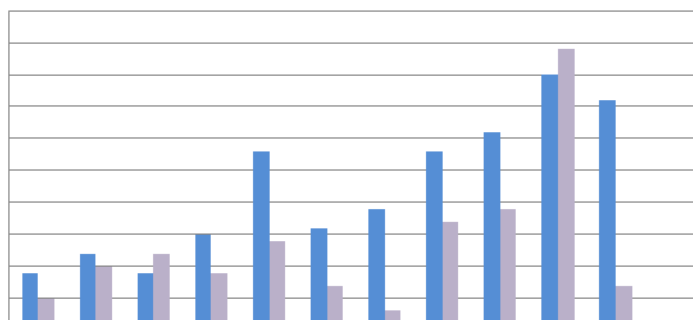
**C. Comparativo de modificaciones, cajas chicas y fondos especiales realizados por Unidad Especializada y Área de Operación de Presupuesto.**

**Comparativo  
Aperturas Cajas Chicas  
Al 31 de diciembre del 2013**



**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

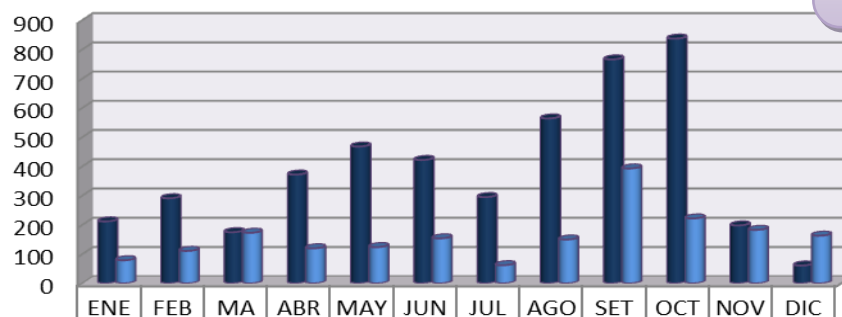
**Comparativo  
Aperturas Fondos Especiales  
Al 31 de diciembre del 2013**



	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
■ presupuesto	9	12	9	15	28	16	19	28	31	40	36	0
■ unidad especializada	5	10	12	9	14	7	3	17	19	44	7	0

**Comparativo de aplicación de modificaciones internas  
Sección de Presupuesto vrs Unidad Especializada  
al 31 de diciembre del 2013**

Total  
Presup: 4661  
Un.Espec: 1987



	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC
■ Sec. Presupuesto	212	291	175	372	468	422	295	564	766	837	198	61
■ Un. Especializada	79	111	173	120	124	154	62	150	393	222	183	163

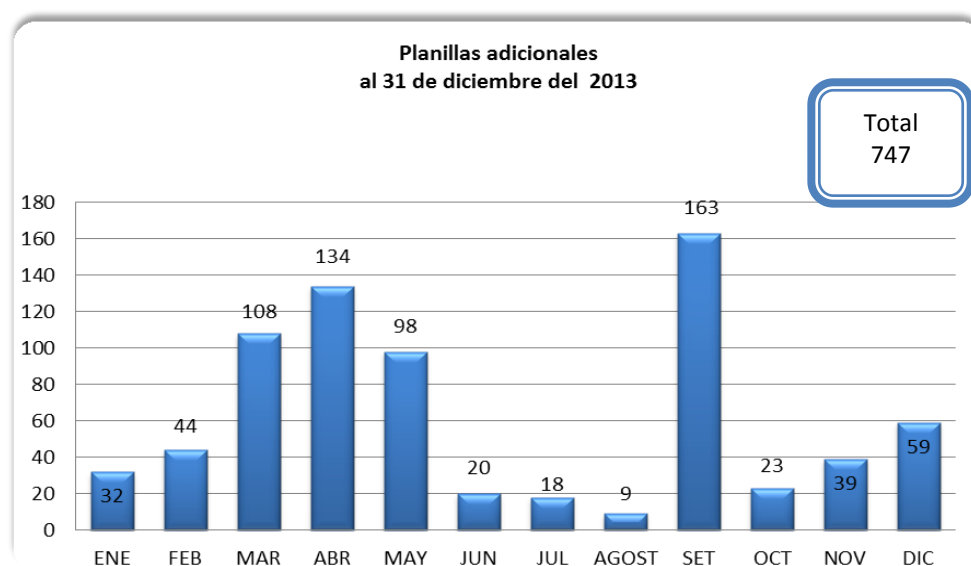
**D. Área Laboral:**

**Proceso de ejecución laboral**

DESCRIPCION	CANTIDAD
Planillas adicionales (10.122 registros presupuestarios)	747
Modificaciones laborales manuales (14,588 registros presupuestarios)	778

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Registros inconsistencia lotes 11 y 15 (1096 registros)	24
Procesos mensuales WFL01 02 Y 03	36 reportes
Traslados laborales en el mismo nivel (creación de 65,836 horas laborales)	47
Registros de ajustes Sedes	1344
Registros de salario escolar:	288
Cálculos laborales para las unidades académicas	75
Procesos de migración las modificaciones laborales del sistema NX al sistema banner	12
Informe de traslado de horas académicas entre unidades ejecutoras	1188
Informes de ejecución de tiempos laborales	12
Procesos anuales previos al cierre NX (WFL 21,22,23 y 24)	4
Modificaciones vía sistema WEB	1286
Informes de servicios especiales	3
Reuniones para atender diferentes asuntos relacionados con la ejecución laboral	10



Este gráfico muestra el comportamiento de la aplicación de las planillas adicionales al 31 de diciembre

**Proceso de Formulación Laboral**

DESCRIPCION	CANTIDAD
Cambios laborales por acciones de personal (incluye ingresos en propiedad, traslados en el mismo nivel, cese de funciones, ascensos, reasignaciones aumentos de jornadas)	150
Atención y actualización de oficios con su respectiva documentación para cambios en la formulación laboral 2014, con los puestos que se requerían modificar en cada unidad tanto propietarios como plazos fijos	73

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>
Cálculos salariales para resoluciones de Gabinete (jornadas entre académicas y administrativas)	277,38 JORNADAS
Inclusión y distribución laboral de puestos dados con Resoluciones de gabinete para formulación 2014, incluye puestos que continúan como puestos nuevos.	133,2jornadas académicas 144,18 jornadas Administrativas
Modificaciones de puestos de acuerdo a resolución de gabinete.	7 jornadas
Inclusión de otras resoluciones con cambios solicitados	9
Corrección de inconsistencias de movimientos de acciones a la fecha, contra lo presupuestado	153 inconsistencias
Cortes laborales al año por cambios en acciones de personal Incluye 1 reporte por tipo de presupuesto es decir de plazas de propietarios, de plazos fijos, de vacantes y de específicos.	4
Participación en reuniones Centro de Gestión Informática, Recursos Humanos, APEUNA entre otras	14
Capacitaciones impartidas a las unidades	Ejecución laboral 5 días

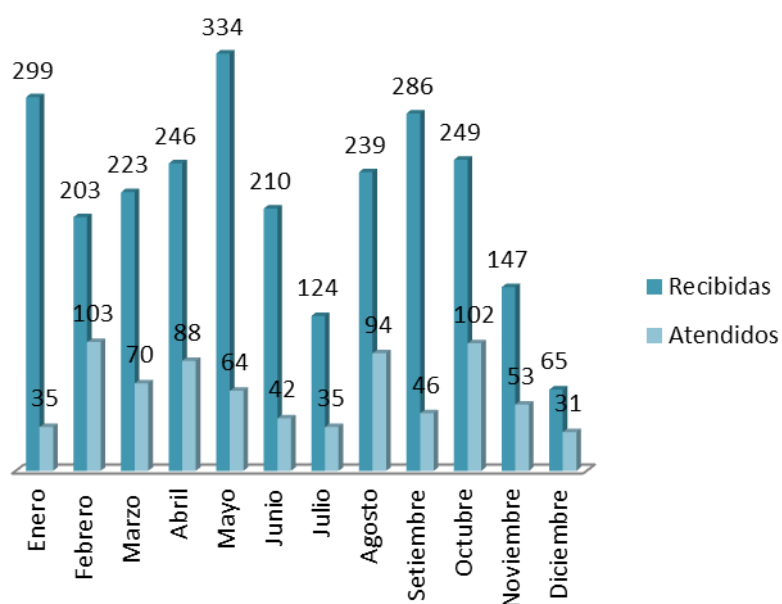
**E. Área Secretarial**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>
Recepción de Documentos, oficios y trámites presupuestarios	2625
Oficios enviados por la Sección	763
Depuración de estructura presupuestaria en la web y catálogos	1586
Inclusión de códigos en Sistema Banner	60
Documentos preparados para autoridades (informes de ejecución, presupuestos extraordinarios, modificaciones sujetas aprobación al Consejo Universitario, Resumen de modificaciones presupuestarias.	7

**Comportamiento de la documentación  
Sección de Presupuesto  
al 31 de diciembre del 2013**



**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**



**F. Análisis de la Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2013**

**Ingresos**

En el siguiente cuadro se presenta el comportamiento de los ingresos al 31 de diciembre del 2013, mostrando una ejecución de los mismos del **100,00%**:

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
Resumen de ejecución de ingresos  
Al 31 de diciembre del 2013  
(Cifras en miles de colones)**

Descripción	Presupuesto	Ingreso real	% de ejecución real	Diferencia	% de ejecución diferencia
INGRESOS CORRIENTES	107.293.052,93	107.295.898,00	100,00	-2.845,06	0,00
Ingresos tributarios	11.763,55	40.125,09	341,10	-28.361,53	-241,10
Ingresos no tributarios	6.569.732,38	6.397.283,48	97,38	172.448,90	2,62
<i>Venta de bienes y servicios</i>	775.617,48	841.498,48	108,49	-65.881,00	-8,49
<i>Derechos</i>	3.671.007,65	3.711.562,65	101,10	-40.555,01	-1,10

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<i>administrativos</i>					
<i>Ingresos de la propiedad</i>	1.895.273,23	1.582.412,35	83,49	312.860,88	16,51
<i>Otros ingresos no tributarios</i>	227.834,02	261.810,00	114,91	-33.975,98	-14,91
Transferencias corrientes	100.711.557,00	100.858.489,43	100,15	-146.932,43	-0,15
FINANCIAMIENTO	13.077.393,10	13.077.393,10	100,00	0,00	0,00
Superávit libre	5.697.899,56	5.697.899,56	100,00	0,00	0,00
Superávit específico	7.379.493,54	7.379.493,54	100,00	0,00	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>120.370.446,03</b>	<b>120.373.291,09</b>	<b>100,00</b>	<b>-2.845,06</b>	<b>0,00</b>

En el siguiente cuadro se observa la ejecución por partida presupuestaria de forma integrada a nivel de lo girado, comprometido, gastado y disponible al mes de diciembre 2013.

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**Resumen de ejecución de egresos por partida con compromisos**  
**Al 31 de diciembre del 2013**  
**(Cifras en miles de colones)**

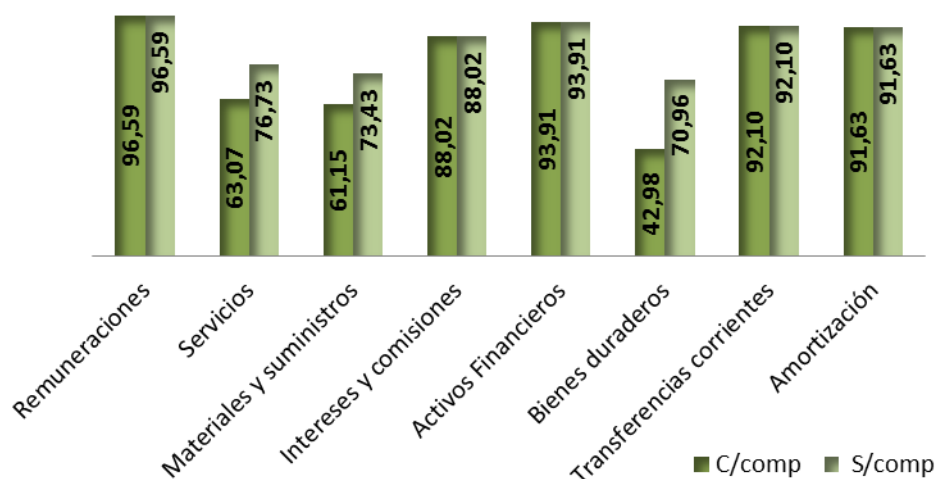
Partida	Presupuesto	Girado	%	Compromisos	%	Gastado	%	Disponible
Remuneraciones	59.224.961,16	57.205.524,20	96,59	0,00	0,00	57.205.524,20	96,59	2.019.436,96
Servicios	8.469.200,29	5.341.499,67	63,07	1.157.238,07	13,66	6.498.737,74	76,73	1.970.462,56
Materiales y suministros	2.396.472,19	1.465.402,01	61,15	294.429,21	12,29	1.759.831,23	73,43	636.640,96
Intereses y comisiones	512.088,29	450.746,37	88,02	0,00	0,00	450.746,37	88,02	61.341,92
Activos Financieros	5.985,00	5.620,37	93,91	0,00	0,00	5.620,37	93,91	364,63
Bienes duraderos	13.505.346,46	5.804.378,84	42,98	3.779.266,16	27,98	9.583.644,99	70,96	3.921.701,47
Transferencias corrientes	11.053.622,40	10.180.898,87	92,10	36,00	0,00	10.180.934,87	92,10	872.687,53
Amortización	164.419,04	150.662,92	91,63	0,00	0,00	150.662,92	91,63	13.756,12
Cuentas especiales	25.038.351,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.038.351,20
<b>TOTALES</b>	<b>120.370.446,03</b>	<b>80.604.733,24</b>	<b>66,96</b>	<b>5.230.969,44</b>	<b>4,35</b>	<b>85.835.702,68</b>	<b>71,31</b>	<b>34.534.743,35</b>

Fuente: consolidado de egresos

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Se muestra a continuación los porcentajes de ejecución por partida presupuestaria:

**Universidad Nacional  
Ejecución porcentual del gasto por partida  
Al 31 de diciembre del 2013**



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA  
RESUMEN GENERAL ACUMULADO  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(En miles de colones)**

DETALLE	PROGRAMAS CON FINANCIAMIENTO DE APLICACIÓN GENERAL	PROGRAMA CON FINANCIAMIENTO DE APLICACIÓN ESPECÍFICA			TOTAL UNIVERSIDAD
		Otros recursos específicos	Banco Mundial	Total	
<b>INGRESOS</b>					
Presupuesto de ingresos	75.076.587,40	20.280.858,63	25.013.000,00	45.293.858,63	120.370.446,03
Ingresos reales	75.053.243,89	20.306.674,25	25.013.000,00	45.319.674,25	120.372.918,15
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE INGRESOS	-23.343,51	25.815,63	0.00	25.815,63	2.472,12

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>EGRESOS</b>					
Presupuesto de egresos	75.076.587,40	20.280.858,63	25.013.000,00	45.293.858,63	120.370.446,03
Egresos reales	67.301.649,36	13.199.328,23	103.755,65	13.303.083,88	80.604.733,24
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE EGRESOS	7.774.938,04	7.081.530,40	24.909.244,35	31.990.774,74	39.765.712,79
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT REAL AL 31/12/2013</b>	7.751.594,53	7.107.346,02	24.909.244,35	32.016.590,37	39.768.184,90
COMPROMISOS	2.837.124,76	2.393.844,68	0,00	2.393.844,68	5.230.969,44
SUPERÁVIT NETO	4.914.469,78	4.713.501,34	24.909.244,35	29.622.745,69	34.537.215,47

Para los recursos de aplicación general se observa un superávit bruto de 4.914.469,78, para los recursos de aplicación específica (excluyendo los recursos del Banco Mundial) se da un superávit neto de 4.713.501,34 y para los recursos del Banco Mundial el superávit corresponde a la suma de 24.909.244,35. Si se consideran todos los recursos de forma integrada el superávit neto total es 34.537.215,47.

**PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA  
RESUMEN GENERAL ACUMULADO  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CON COMPROMISOS  
(Cifras en miles de colones)**

DETALLE	PROGRAMAS CON FINANCIAMIENTO DE APLICACIÓN GENERAL	PROGRAMA CON FINANCIAMIENTO DE APLICACIÓN ESPECÍFICA	TOTAL UNIVERSIDAD
<b>INGRESOS</b>			
Presupuesto de ingresos	75.076.587,40	45.293.858,63	120.370.446,03
Ingresos reales	75.053.243,89	45.319.674,25	120.372.918,15
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE INGRESOS	-23.343,51	25.815,63	2.472,12
<b>EGRESOS</b>			
Presupuesto de egresos	75.076.587,40	45.293.858,63	120.370.446,03
Egresos reales	67.301.649,36	13.303.083,88	80.604.733,24
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE EGRESOS	7.774.938,04	31.990.774,74	39.765.712,79
SUPERÁVIT O DÉFICIT REAL AL	7.751.594,53	32.016.590,37	39.768.184,90

**Programa Gestión Financiera**  
**Informe Labores 2013**

---

31/12/2013			
COMPROMISOS	2.837.124,76	2.393.844,68	5.230.969,44
SUPERÁVIT NETO	4.914.469,78	29.622.745,69	34.537.215,47

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Sección De Contabilidad**

**Área de Registro Contable**

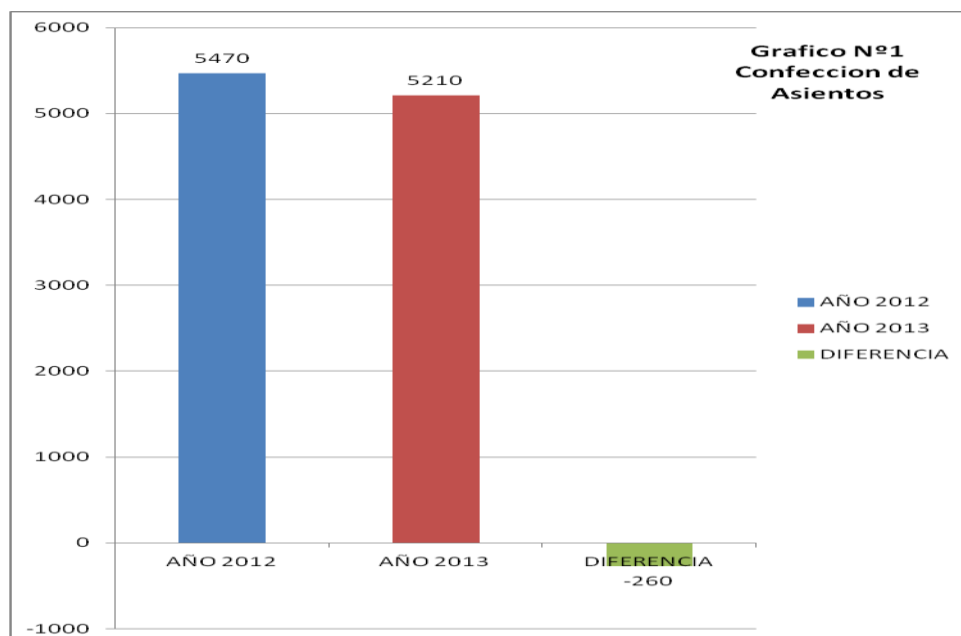
<b>CUADRO DE RESUMEN DE ASIENTOS</b>													
<b>DE ENERO A DICIEMBRE 2013</b>													
<b>CONCEPTO</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>	<b>JUL</b>	<b>AGO</b>	<b>SEP</b>	<b>OCT</b>	<b>NOV</b>	<b>DIC</b>	<b>TOTAL</b>
Planillas Adicionales UE	0	0	0	3	1	4	1	0	0	0	0	0	<b>9</b>
Planillas Adicionales	27	39	69	94	98	18	18	8	170	16	37	23	<b>617</b>
Combustible	8	11	5	13	5	9	4	0	3	11	11	12	<b>92</b>
Traspaso de Fondos	5	2	2	2	4	1	2	6	6	6	3	5	<b>44</b>
Liquidación Planilla de Salario	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Nota débitos pedidos al exterior	0	3	1	3	2	5	1	2	3	9	8	6	<b>43</b>
Liquidación fondos especiales y c.c	2	9	15	20	21	51	21	26	44	51	233	141	<b>634</b>
Reintegro de Cajas Chicas	13	10	16	25	16	20	15	17	42	37	22	4	<b>237</b>
Asientos varios	86	90	49	64	64	109	90	69	110	139	87	60	<b>1017</b>
Asientos varios otras unidades	48	55	55	69	35	59	43	56	49	80	50	48	<b>647</b>
Nóminas de estudiantes	4	2	2	5	6	7	3	8	4	9	6	6	<b>62</b>
Provisión cesantía salario escolar	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Prestamos Campus Liberia	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Conciliación asiento N1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Reporte para pago ck JPMN	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Reporte para pago ck FBS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>12</b>
Solicitud de Pagos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	<b>1</b>
Inversión	154	132	192	161	151	159	158	28	184	144	149	132	<b>1744</b>
<b>Total asientos</b>	<b>353</b>	<b>359</b>	<b>412</b>	<b>465</b>	<b>409</b>	<b>448</b>	<b>362</b>	<b>226</b>	<b>621</b>	<b>508</b>	<b>613</b>	<b>443</b>	<b>5219</b>

**AREA DE REGISTRO CONTABLE**

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑO 2012</b>	<b>AÑO 2013</b>	<b>Diferencia</b>
Planillas Adicionales	388	617	229
Combustible	73	92	19
Traspaso de Fondos	43	44	1
Liquidación Planilla de Salario	12	12	0
Nota débitos pedidos al exterior	32	43	11
Liquidación fondos especiales y c.c	611	634	23
Reintegro de cajas chicas Plan piloto	88	237	149
Asientos varios , incluye también los de tesorería y U.E.	1730	1664	-66
Nóminas de estudiantes	115	62	-53
Provisión cesantía salario escolar	12	12	0
Amortización Prestamos Campus Liberia	12	12	0
Conciliación asiento N1	12	12	0
Reporte para pago ck JPMN	12	12	0
Reporte para pago ck FBS	12	12	0
Solicitud de Pagos	0	1	1
Inversión	2318	1744	-574
<b>Total asientos</b>	<b>5470</b>	<b>5210</b>	<b>-191</b>

**GRAFICO N°1  
CONFECCIÓN DE ASIENTOS**



**Área de Pagos.**

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

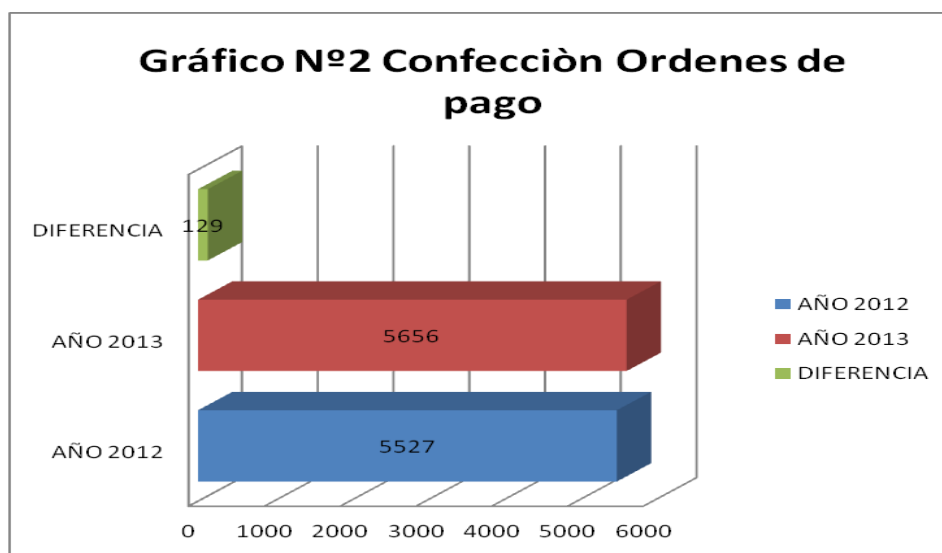
<b>Análisis Comparativo</b>														
<b>Área de Pagos (Cheques)</b>														
<b>Enero a Diciembre 2013</b>														
<b>CONCEPTO</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>	<b>JUL</b>	<b>AGO</b>	<b>SET</b>	<b>OCT</b>	<b>NOV</b>	<b>DIC</b>	<b>Total</b>	
1	Deducciones Obreras	65	66	56	56	56	60	56	55	54	62	64	54	704
2	Planillas adicionales	65	44	108	136	99	24	19	9	169	29	65	120	887
3	Adelantos de Salario	19	23	23	17	21	7	6	24	14	10	18	14	196
4	Dietas	13	12	45	23	30	35	30	27	23	32	31	21	322
5	Liquidaciones	15	22	0	33	23	2	20	25	15	31	12	14	212
6	Aperturas de Caja chicas	97	28	8	15	10	9	5	5	5	9	5	4	200
7	Aperturas de fondos especiales	3	9	7	19	25	14	14	16	23	47	22	14	213
8	Reintegros de caja chica	0	2	3	60	89	42	65	70	111	81	14	6	543
9	Becas Estudiantes	10	15	50	67	80	90	110	112	15	24	8	11	592
10	Servicios Públicos	15	21	15	4	3	2	3	2	3	3	55	4	130
11	Becas Funcionarios	1	34	45	49	80	131	44	7	35	82	38	14	560
12	Ayudas Económica	3	10	0	126	125	31	18	28	102	39	55	14	551
13	Otras órdenes de pago	0	3	1	4	2	40	32	0	0	14	97	18	211
14	Asientos de diario	11	9	7	15	17	18	14	17	24	27	31	14	204
15	Póliza INS	0	4	0	2	0	5	1	2	1	8	10	3	36
16	Profesores pasantes	0	5	2	3	14	5	6	18	1	15	13	13	95
17														0
<b>TOTAL</b>		<b>317</b>	<b>307</b>	<b>370</b>	<b>629</b>	<b>674</b>	<b>515</b>	<b>443</b>	<b>417</b>	<b>595</b>	<b>513</b>	<b>538</b>	<b>338</b>	<b>5656</b>

<b>Análisis Comparativo</b>				
<b>Área de Pagos (Cheques)</b>				
<b>A diciembre año 2012-2013</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Diferencia</b>	
<b>1</b>	Deducciones Obreras	827	704	123
<b>2</b>	Planillas adicionales	906	887	19
<b>3</b>	Adelantos de Salario	133	196	-63
<b>4</b>	Dietas	336	322	14
<b>5</b>	Liquidaciones	88	212	-124
<b>6</b>	Aperturas de Caja chicas	176	200	-24
<b>7</b>	Aperturas de fondos especiales	251	213	38
<b>8</b>	Reintegros de caja chica	517	543	-26
<b>9</b>	Becas Estudiantes	572	592	-20
<b>10</b>	Servicios Públicos	130	130	0
<b>11</b>	Becas Funcionarios	612	560	52
<b>12</b>	Ayudas Económica	557	551	6



**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>Análisis Comparativo Área de Pagos (Cheques) A diciembre año 2012-2013</b>				
<b>CONCEPTO</b>		<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Diferencia</b>
<b>13</b>	Otras órdenes de pago	207	211	-4
<b>14</b>	Asientos de diario	88	204	-116
<b>15</b>	Póliza INS	35	36	-1
<b>16</b>	Profesores Pasantes	69	95	-26
<b>17</b>	Aplicación prueba de admisión	23	0	23
<b>TOTAL</b>		<b>5527</b>	<b>5656</b>	<b>-129</b>



Área Análisis Contable

<b>ARQUEO DE CONCILIACIONES</b>															
<b>A DICIEMBRE DEL 2013</b>															
Nº	Cuenta Bancaria	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL ACUMULADO	
1	ABA01	BN 401859-4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
2	ABA02	BN 402346-1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
3	ABA03	BCR 2923-8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
4	ABA04	BN 111228-3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
5	ABA06	BN 409265-6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

<b>ARQUEO DE CONCILIACIONES</b>															
<b>A DICIEMBRE DEL 2013</b>															
Nº	Cuenta Bancaria	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL ACUMULADO	
6	ABA07	BCO POP 381010467-6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
7	ABA08	BN 10497-2 Und Esp.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
8	ABA09	BCO POP 381012451-1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
9	ABA10	BN 4010807-2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
10	ABA11	PROY CULT 11274	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
11	ABA13	BCAC 7022037011703	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
12	ABB01	BN 65373-3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
13	ABB03	BN 6002555-0 Und. Esp	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
14	ABC01	BN EUROS CTA-33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
TOTAL CONCILIACIONES EFECTUADAS			14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	168	

**Asientos de Inversiones**

MES	ene	feb.	mar	abr.	may	jun.	jul.	ago.	sep.	oct.	nov.	dic.	total
ASIENTOS	132	119	175	144	133	145	144	20	178	127	131	118	1566

**Inventario**

<i>Detalle</i>	<i>Cuenta</i>	<i>Actualizado</i>
Valuación de Inventario	AEC99	Dic-12
Productos químicos y conexos	AEA01	May-10
Alimentos y product agropec	AEA02	May-10
Mater.y prod const y manten	AEA03	May-10
Herramient repuest y acces	AEA04	May-10
Utiles,mater y sumin diversos	AEA06	May-10

**Nota: Continua pendiente, ya que el CGI deshabilitó la consulta y el envío de la información para su respectiva revisión, al día no se ha obtenido respuesta del caso.**

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Cuentas Fondo Cesantía**

<b>Fondo de Cesantía</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Actualizado</b>
Fondo cesantía Asouna	BFD06	<b>Dic-13</b>
Fondo cesantía Coopeuna	BFD07	<b>Dic-13</b>
Fondo cesantía FBS	BFD08	<b>Dic-13</b>
Fondo Cesantía Institucional	BFD09	<b>proceso</b>
<p><i>Nota: Se encuentra en proceso el estudio de la reclasificación de la cuenta relacionada H4701 y en espera de que se habilite el acceso al Sistema de Cesantía por parte de Recursos Humanos en coordinación con el CGI, esto con el fin de incluir las planillas adicionales.</i></p>		

**1. Otras Cuentas**

<b>Detalle</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Actualizado</b>
COMBUSTIBLE	AD15	Dic-13
PEDIDOS DE LIBROS Y REVISTAS	AF02	Abr-13
APORTE PATRONAL JPMN	BFA04	Dic-13
APORTE PATROANAL FBS	BFD01	Dic-13
SALARIOS	BH01	Dic-13
VALUACION DE INVENTARIOS	AEC99	Dic-13
FDO.UNIDAD ESPECIALIZADA	AA10	Dic-13
FONDOS DE CAJA	AA01	PROCESO

<b>Cuentas Auxiliares</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Actualizado</b>	<b>Detalle</b>
Fondos especiales	AA03	Dic-13	
Cajas chicas no.2	AA04	Dic-13	
PRESTAMOS ESTUDIANTILES	AC01	Dic-13	
ADECUACIONES DE PAGO	AC02	Dic-13	
PAGARES FUNCION.BECADOS	AC03	Dic-13	
PAGARES ARREGLO EXTRAJUDIC	AC04*	Dic-13	<i>Revisado al cierre de dici-2013 y en espera de resolución de Asesoría Jurídica</i>
Adelanto gastos de viaje	AD01*	Dic-13	<i>Revisado y actualizado al cierre de dic-2013</i>
DEUDAS FUNCIONAR.CON UNA	AD02	Dic-13	
EXBECADOS	AD04	Dic-13	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AD99	Dic-13	
Pedidos al exterior	AF01*	Dic-13	<i>Revisado al cierre de dic-2013 y en espera de resolución del Dpto de Proveduría</i>

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

Cuentas Auxiliares	Cuenta	Actualizado	Detalle
Pedidos de Libros	AF02	Dic-13	
Compras Locales –Libros-	AF03	Dic-13	
Cuentas por pagar varias	BE03	Dic-13	
CUENTAS POR PAGAR A FUNDAUNA	BE10	Dic-13	
Cuentas por pagar estudiantes	BE11*	Dic-13	<b>Revisado y actualizado al cierre de dic- 2013</b>
CTAS. X PAGAR CKES. ANUL VENC.	BE13	Dic-13	
DEVOULC. FUNCIONAR EMBARGOS	BE17	Dic-13	
DEVOULC. FUNCIONAR F.B.S	BE18	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. PRESTAMOS F.B.S.	BE19	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. IMPUESTO RENTA	BE20	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. PREST .BCO.POPUL	BE21	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. COOPEUNA	BE22	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. PREST. MAG. NAL.	BE24	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. SITUN	BE25	Dic-13	
DEVOL.. FUNC. ROMERO V. MARYLI N	BE26	Dic-13	
DEVOLUC. FUNC. MAGISTERIO SEGUR	BE27	Dic-13	
Garantía participac. cumplim.	BJ01*	Dic-13	<b>Revisado al cierre diciembre 2013</b>
Depósitos en garantía recibidos	ZA01	Dic-13	
Pagares de becados	ZA02	Dic-13	
Contrac. Depósitos garantía	ZB01	Dic-13	
Contrac. Pagares de becados	ZB02	Dic-13	

**Cuentas de Deducciones**

Detalle		
Detalle	Cuenta	Estado a octubre 2010
CAJA ANDE	BG01	Dic-13
ASOCIACIÓN NAL EDUCADORES ANDE	BG02	Dic-13
ASOCIACIÓN EMPLEADOS PÚBLICOS	BG03	Dic-13
COLEGIO DE LIC Y PROF CLYP	BG04	Dic-13
SEGUROS VIDA MAGISTERIO	BG05	set-2013
POLIZAS I.N.S. E HIPOTECAS	BG06	Dic-13
INST NAL. VIVIENDA URBANISMO	BG07	Dic-13
PRESTAMOS BPDC	BG08	Dic-13
EMBARGOS	BG10	set-2013
PENSIONES ALIMENTICIAS	BG11	set-2013
RETENCIÓN IMPUESTO DE LA RENTA	BG12	Dic-13
SITUN	BG13	Dic-13
COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS	BG15	Dic-13

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

**Cuentas de Deducciones**

<b>Detalle</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Estado a octubre 2010</b>
CCSS ENFERM. Y MATERNIDAD	BG16	Pendiente
BANCO POPULAR CUOTA OBRERA	BG17	Pendiente
REGIMEN PENSIÓN REPARTO JPMN	BG18	set-2013
COOP SERVIDORES PÚBLICOS R.L.	BG21	set-2013
ASOCIACIÓN PROF. SECUNDAR APSE	BG22	Dic-13
COLEGIO INGENIEROS AGRONOMOS	BG23	Dic-13
FUNA PRG DISCPA ESC C DEPORTE	BG24	Dic-13
COOPE ANDE	BG25	Dic-13
COLEGIO QUÍMICOS	BG26	Dic-13
FONDO DE BENEFICIO SOCIAL	BG28	Dic-13
PRESTAMOS MAGISTERIO NACIONAL	BG29	Dic-13
PREST FONDO BENEFICIO SOCIAL	BG30	Dic-13
COOPEMEP MEGISTERIO NACIONAL	BG31	Dic-13
PRESTAMOS COOPEUNA	BG32	Dic-13
COOPERATIVA NAL EDUC.COOPENAE	BG35	set-2013
SEGUROS EQUIDAD NACIONAL S. A.	BG36	Dic-13
EDITORIAL UNIVERSITARIA EUNA	BG39	Dic-13
ASOC PROF UNA APROUNA	BG40	Dic-13
ASOC SOLIDARISTA UNA ASOUNA	BG41	Dic-13
COOPEUNA 2,50% AHORRO	BG42	Dic-13
I.N.S. FUTURO PENSIÓN COMPLEM	BG43	Dic-13
ASCRIGERE (ASOC CRIT AMOR CA	BG44	Dic-13
CORP SERV MULTIP DEL MAG NACIO	BG45	Dic-13
REVISTA LETRAS LITERARIA	BG46	Dic-13
MEDICOS VETERINARIOS LITIS CP	BG47	Dic-13
COLEGIOS FISICOS	BG48	Dic-13
FUNDACIÓN UNA	BG49	Dic-13
COLEGIO TRABAJADORES SOCIALE	BG50	Dic-13
VIDA PLENA OPC MN	BG52	Dic-13
PLAN PENSIÓN COMPLEMT BAN POP	BG53	Dic-13
COLEGIO BILOGOS DE C.R.	BG54	Dic-13
REGIMEN PENSIÓN CAPITAL. JPMN	BG56	Dic-13
SIN E 7 AGOSTO SINDICATO	BG58	Dic-13
COLEGIO DE PSICOLOGOS DE CR	BG59	Dic-13
PRESTAMOS ASOUNA	BG60	Dic-13
APORTE INDIVIDUAL CESANTÍA-FBS	BG61	Dic-13

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

**Cuentas de Deducciones**

<b>Detalle</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Estado a octubre 2010</b>
COLEGIO DE BIBLIOTECOLOGOS DE C.R.	BG63	Dic-13
ROBLEALTO	BG65	Dic-13
ANEP-POLIZA	BG67	Dic-13
COOPEUNA AHORRO-SALARIO	BG69	Dic-13
FBS-AHORRO SALARIO	BG71	Dic-13

**UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS Y SEGUROS**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TOTAL ANUAL 2013</b>
Formularios de actualización de inventario trabajados	3465
Activos inventariados físicamente	950
Bienes dados de baja en Banner	1420
Activos dados de baja que no están en Banner	596
Anulaciones de etiquetas	55
Cambios de custodio de activos	1423
Capitalizaciones y depreciaciones de etiquetas	6
Donaciones	9

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>TOTAL ANUAL 2013</b>
Emisión de certificaciones (Póliza Estudiantil)	988
Inclusiones en la póliza Viajero con Asistencia en \$.	139
Inclusiones en la póliza Viajero en ¢	176
Cantidad de profesores pasantes y/o visitantes	150
Coberturas extraterritoriales de RT tramitadas	448

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

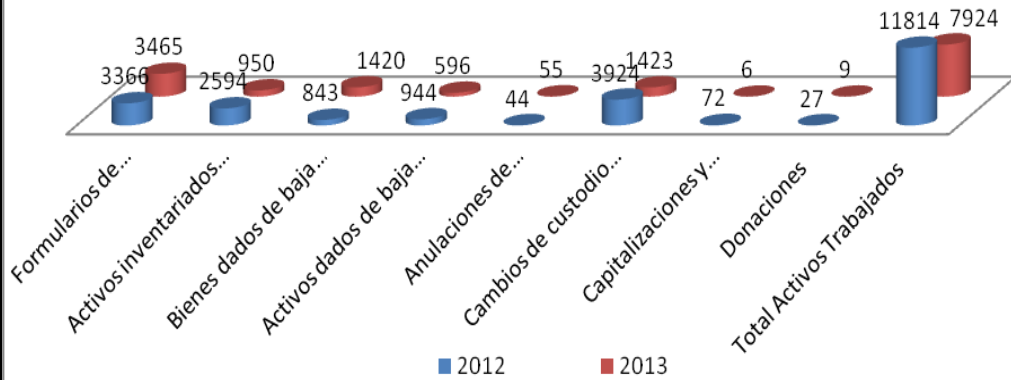
**Pólizas y Seguros**

<b>POLIZA DE AUTOMOVILES</b>	
<i>ACTIVIDAD</i>	<i>TOTAL ANUAL 2013</i>
Inclusiones tramitadas coberturas A y C	10
Inclusiones tramitadas coberturas de Daño Directo	6
Exclusiones tramitadas coberturas Ay C	1
Exclusiones tramitadas coberturas de Daño Directo	1
Casos de accidentes de tránsito	29
Robos de vehículos	0
Indemnizaciones	9

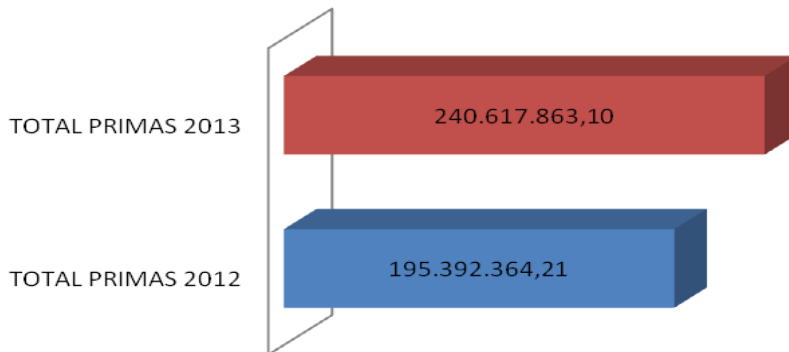
**PRIMAS CANCELADAS AÑO 2013**

<i>Póliza</i>	<i>Total 2013</i>
AUTOMOVILES	₪ 44.708.775,00
BASICA DE ACCIDENTES	₪ 3.069.719,00
CARGA DE IMPORTACION	₪ 125.073,00
DINERO EN TRANSITO	₪ 110.296,00
EMBARCACIONES	₪ 345.298,00
EQUIPO CONTRATISTA	₪ 798.893,00
EQUIPO ELECTRONICO	₪ 9.875.214,00
ESTUDIANTIL	₪ 27.370.728,00
FIDELIDAD	₪ 324.688,00
INCENDIO	₪ 70.198.643,00
RESPONSABILIDAD CIVIL	₪ 146.488,00
RIESGO NOMBRADO	₪ 463.991,66
RIESGOS DEL TRABAJO	₪ 76.172.791,00
ROBO	₪ 1.793.860,00
VIAJERO COLECTIVO EN \$	₪ 5.113.405,44
VIAJERO COLECTIVO EN ¢	₪ -
<b>TOTALES GENERALES</b>	<b>₪ 240.617.863,10</b>

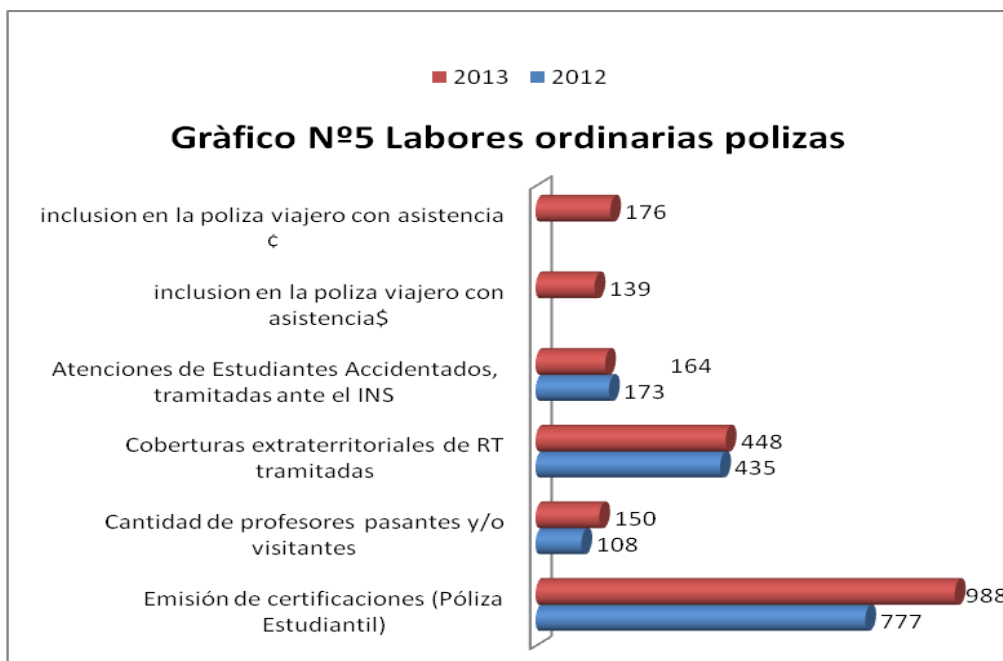
**Gráfico N°3 Resumen comparativo Gestiones Ordinarias Unidad de Activos y Seguros 2012-2013**



**Gráfico N°4 Resumen comparativo Monto Total Invertido en Polizas 2012-2013**

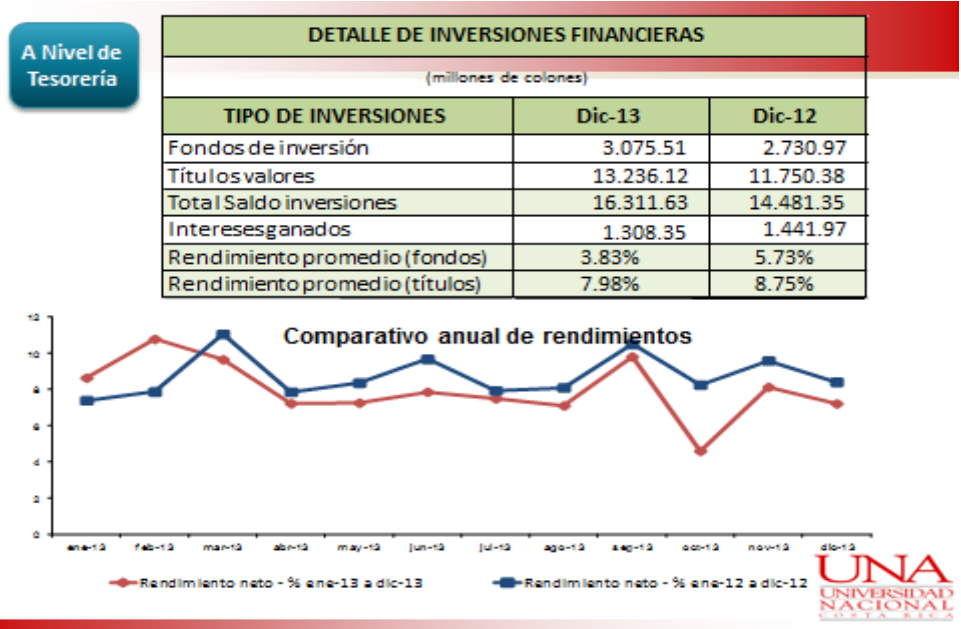






**Sección De Tesorería**

**Inversiones**



El cuadro anterior muestra el saldo comparativo de las inversiones al 31 de diciembre del año 2012 en relación con el año 2011. Obsérvese que, a pesar de que en términos corrientes el presupuesto de este año fue mayor que el del año anterior, y el nivel de las inversiones realizadas también fue superior, los intereses ganados este año fueron menores a los obtenidos en el año anterior. La explicación de esto se sustenta en la baja en las tasas de interés que ha experimentado el país el último año, llegando estas tasas a sus niveles más bajos en los últimos tiempos.

En el gráfico adjunto arriba, se señala en línea de color azul el rendimiento para el periodo de enero a diciembre 2012. Con la línea roja se señala el rendimiento de las inversiones para el periodo de enero a diciembre noviembre 2013, es decir se compara los rendimientos de las inversiones para el mismo periodo pero de un año a otro.

Se puede concluir que el último se experimentó una disminución en relación con el año anterior como consecuencia de la baja en las tasas de interés.

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

### **Ingresos por leyes**

Los ingresos por leyes presentan la siguiente información al 31 de diciembre del 2013 en millones de colones:

<b>Detalle</b>	<b>Formulado</b>	<b>Recibido</b>	<b>Pendiente</b>
FEES	72.142.99	72.142.99	0.00
Ley Rentas Propias	1.945.54	1.945.54	0.00
Ley de Pesca	125.00	91.05	33.95
Impuesto al Cemento	11.76	39.37	- 27.61
Ley de Emergencia	404.96	685.53	-280.57
Total	74.630.25	74.904.48	-274.23
Porcentajes	100%	100.36%	-0.36%

El monto recibido de más para el caso de Ley de Emergencia corresponde a un pago efectuado en el mes de diciembre de superávits pendientes de periodos anteriores.

En cuanto a la diferencia en los ingresos de Ley de Pescas no debe considerarse significativa ya que obedece a las circunstancias difíciles de prever por parte del INCOPECA en todo lo referente a esta actividad económica.

### **Fondos Especiales**

<b>Condición</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Monto (millones ¢)</b>
<b>Aperturas</b>	214	196.240.231,98
<b>Liquidados</b>	209	192.290.231,98
<b>nulos</b>	5	3.950.000.00
<b>Pendiente</b>	0	0

### **Cajas Chicas**

<b>Condición</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Monto (millones ¢)</b>
<b>Aperturas</b>	202	82.328.000.00
<b>Reintegros</b>	522	168.550.382.54
<b>Liquidados</b>	192	68.315.445.47
<b>Pendiente</b>	3	2.550.000.00

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

Es importante mencionar que en el transcurso del año se realizaron 24 arqueos de fondos generándose las recomendaciones que se consideraron oportunas para mejorar su seguridad y manejo.

### **Viáticos**

Se tramitaron 1712 adelantos para un total de ¢ 159.329.201.24. Durante el año se realizaron revisiones mensuales con el fin determinar aquellos adelantos vencidos pendientes de liquidar y se realizó la gestión de cobro correspondiente. Como resultado de esta gestión, en el transcurso del año solamente 7 casos fue necesario enviar para ser rebajados de planilla, lo que representa un porcentaje muy bajo.

Se agrega además como información importante que se tramitaron 7068 liquidaciones directas para un total de ¢ 161.928.470.00.

### **Cuentas por cobrar estudiantes**

Rubros puestos al cobro al 31 de diciembre del 2013:

#### **Puesto al cobro neto (rebajando becas)**

<b>Concepto</b>	<b>Principal</b>	<b>Recargos</b>	<b>Total</b>
Créditos	¢1,410,779,841.00	¢80,291,247.50	¢1,491,071,088.50
Laboratorios	¢87,468,945.00	¢2,528,421.66	¢89,997,366.66
Timbre de Bienestar Estudiantil	¢113,253,900.00	¢8,053,081.44	¢121,306,981.44
<b>Totales</b>	<b>¢1,611,502,686.00</b>	<b>¢90,872,750.60</b>	<b>¢1,702,375,436.60</b>

Para el año 2013 se han elaborado 7 procesos de cobro de matrícula con sus respectivos recargos (dos recargos para cada periodo). El total puesto al cobro por estos conceptos asciende a la suma de ¢ 1.702.375.436.00 (Un mil setecientos dos millones trescientos setenta y cinco mil cuatrocientos treinta y seis colones con 60/100)) en forma neta.

Este monto resulta ligeramente mayor (casi un 13%) en comparación con el año 2012 que ha esta misma fecha el monto puesto a cobro fue de ¢ 1.518 millones de colones.

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

**RESUMEN ANUAL:**

Saldos iniciales	₡ 739.932.836.41
Más:	
Monto puesto a cobro	₡ 1.702.375.436.60
Monto total a cobrar	₡ 2.442.308.273.01
Menos:	
Saldos finales	₡ 814.703.275.65
<b>Monto cobrado estimado</b>	<b>₡1,627.604.997.36</b>
Porcentaje de recaudación:	<b>67%</b>

Este porcentaje de recaudación es muy semejante al año anterior en el cual el porcentaje alcanzado de cobro fue de 66%.

Para realizar este cobro fue necesaria la ejecución de 2006 sesiones de cajeros en el año y la emisión de 62922 recibos de dinero.

**Otras cuentas por cobrar estudiantes:**

**ESTADO DE LAS CUENTAS POR COBRAR AL 31-12-2013**

CONCEPTO	EN ASESORIA JURIDICA	PENDIENTE ACTUAL	GRAN TOTAL
ADECUACIONES DE PAGO	29.745.60	1.599.412.80	1.629.158.40
PRESTAMOS ESTUDIANTILES	662.898.59	7.453.084.81	8.115.983.40
OTROS PRESTAMOS	123.966.255.09	131.096.903.20	255.063.158.29
<b>TOTALES</b>	<b>124.658.899.28</b>	<b>140.149.400.81</b>	<b>264.808.300.09</b>

Se presenta un incremento de ¢ 81.5 millones en el total de las cuentas en relación con el año anterior. Esto representa un incremento significativo del 45 % de un año a otro.

Su antigüedad se representa de la siguiente manera:

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

Concepto	Más de 90 días	Más de 60 días	Más de 30 días	Al día
ADECUACIONES DE PAGO	939.117.60	492.020.00	37.646.4	160.374.40
PRESTAMOS ESTUDIANTILES	1.117.584.57	15.000.00	37.356.94	6.946.041.89
OTROS PRESTAMOS	92.567.356.21	245.831.99	242.725.00	162.007.245.09

<b>Totales</b>	<b>94.624.058.38</b>	<b>752.851.99</b>	<b>317.728.34</b>	<b>169.113.661.38</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>35 %</b>	<b>1%</b>	<b>0.5 %</b>	<b>63.5 %</b>

Al final del año anterior el total de las cuentas con más de 90 días de antigüedad era el mismo 94.6 millones lo que significa que su estado de cobro se ha convertido en algo difícil.

No obstante, es importante señalar que a pesar del aumento en las cuentas por cobrar, este aumento se ha logrado mantener en el segmento de cuentas al día.

### **Pagos**

Sobre el proceso de pagos lo más importante de resaltar es el hecho que las obligaciones de la Universidad se han cancelado en el plazo establecido. Cabe resaltar al igual que el año anterior, se presentaron varios pagos extraordinarios para lo cual fue necesario realizar la coordinación necesaria con las instancias involucradas.

Se continuó con el proceso pasar a pago por transferencia lo que fuera posible en sustitución del uso del cheque.

### **Resumen de las transferencias realizadas para el año 2012:**

(Incluye transferencias de planillas funcionarios, y estudiantes)

<b>Tipo</b>	<b>Cantidad</b>
Manuales	103.739
Banco 01	7734
Banco 06	3338
Banco 07	<u>2513</u>
<b><u>Total</u></b>	<b><u>117324</u></b>

Es importante señalar también que, se realizaron 92 transferencias al exterior por valor total de \$ 1.080.288.12, concentrándose la mayoría de ellas al final del año.

**Programa Gestión Financiera  
Informe Labores 2013**

---

**Resumen de los cheques emitidos en el año 2013:**

<b>BANCO 01</b>	<b>BANCO 07</b>	<b>BANCO 05</b>	<b>TOTAL</b>
Bco. Nac.	Bco. Nac.	PZ	CHEQUES
2374	585	40	2999

En el año 2012 se emitieron en total 3313 por lo que se presenta una disminución de 314 unidades. Esto va en concordancia con la política nuestra de seguir eliminando este medio de pago.