

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES

Oficina de Planificación de la Educación Superior

EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN SEMESTRAL I SEMESTRE 2023

Área de Desarrollo Institucional

Julio, 2023



TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| Presentación..... | 1 |
| Desempeño institucional y programático..... | 2 |
| Nivel de cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria..... | 3 |
| Análisis de las desviaciones de mayor relevancia y plan de mejora..... | 8 |
| Resultados de los principales indicadores de gestión institucional..... | 10 |
| Vinculación Plan Anual Operativo y los objetivos estratégicos 2023..... | 14 |
| Vinculación del Plan Anual Operativo 2023 con el Plan Nacional de la Educación Superior (PLANES 2021-2025)..... | 18 |
| Información complementaria sobre la ejecución presupuestaria (norma 4.3.15 y 4.5.6) | 28 |
| Ingresos | 28 |
| <i>Ingresos Corrientes</i> | 29 |
| <i>Financiamiento</i> | 31 |
| Egresos..... | 32 |
| <i>Institucionales</i> | 32 |
| <i>Programa OPES</i> | 37 |
| <i>Programa CeNAT</i> | 38 |
| <i>Programa PEN</i> | 38 |
| Otras consideraciones generales | 38 |
| Ejecución presupuestaria institucional por clasificación económica..... | 40 |
| Proyectos de inversión pública..... | 41 |
| Remuneraciones..... | 42 |
| <i>Detalle de Plazas para Cargos Fijos y Servicios Especiales</i> | 42 |
| Transferencias | 50 |
| Amortización e intereses de deuda | 50 |
| Estados financieros por el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2022 y 2023 | 51 |
| Notas a los estados financieros | 59 |
| Análisis razones financieras al 30 de junio de 2023..... | 115 |
| Congruencia del superávit entre presupuesto y estados financieros..... | 117 |
| Anexos | 119 |
| Anexo 1 Evaluación Programa OPES | 120 |
| Anexo 2 Evaluación Programa CeNAT..... | 131 |
| Anexo 3 Evaluación Programa PEN..... | 139 |
| Anexo 4 Marco Estratégico Institucional..... | 143 |

| | |
|--|-----|
| Anexo 5 Reporte de ejecución de ingresos institucionales | 147 |
| Anexo 6 Reporte de ejecución de egresos institucionales | 148 |
| Anexo 7 Reporte de ejecución de egresos por programa | 152 |

TABLA DE CUADROS

| | |
|--|----|
| Cuadro 1 Presupuesto programado y ejecución presupuestaria I Semestre, 2023 | 3 |
| Cuadro 2 Principales desviaciones y planes de mejora por programa, 2023 | 9 |
| Cuadro 3 CONARE: Resultado indicador asociado al presupuesto, por programa | 10 |
| Cuadro 4 Programa OPES: Resultado de los indicadores asociados al PAO 2023 | 10 |
| Cuadro 5 Programa CeNAT: Resultados de los indicadores asociados al PAO 2023 | 12 |
| Cuadro 6 Programa PEN: Resultados de los indicadores asociados al PAO 2023 | 13 |
| Cuadro 7 Detalle de metas del Plan Anual Operativo vinculadas a los objetivos estratégicos 2023 | 14 |
| Cuadro 8 Seguimiento al presupuesto plurianual al 30 de junio 2023 | 17 |
| Cuadro 9 CONARE: Detalle de metas del Plan Anual Operativo vinculadas al Plan Nacional de Educación Superior 2021-2025 | 18 |
| Cuadro 10 Monto de ingresos presupuestados y recibidos al 30 de junio de 2023 | 29 |
| Cuadro 11 Ejecución por programa según objeto de gasto, al 30 de junio del 2023 | 34 |
| Cuadro 12 Porcentaje de ejecución anual por programa según objeto de gasto, al 30 de junio del 2023 | 34 |
| Cuadro 13 Cumplimiento de Regla Fiscal en presupuesto, al 30 de junio del 2023 | 40 |
| Cuadro 14 Detalle de las plazas para cargos fijos y servicios especiales, I Semestre 2023 | 42 |
| Cuadro 15 Incentivos salariales del CONARE | 43 |
| Cuadro 16 Detalle de las Transferencias ejecutadas del 1° de enero al 30 de junio 2023 | 50 |

TABLA DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1 Porcentaje de cumplimiento semestral de metas y ejecución presupuestaria por programa e institucional, al 30 de junio de 2023 | 4 |
| Gráfico 2 Distribución del presupuesto del CONARE por Objeto de Gasto, 2023 | 32 |
| Gráfico 3 Composición relativa del presupuesto del CONARE según objeto de gasto, 2023 | 33 |

Gráfico 4 Composición relativa de la ejecución del CONARE según objeto de gasto, 2023 33

Gráfico 5 Porcentaje de avance en la ejecución presupuestaria por programa, según partida de objeto de gasto al 30 de junio del 2023..... 37

Gráfico 6 Porcentaje de la ejecución semestral al 30 de junio 2018-2023..... 39

PRESENTACIÓN

Las dependencias del Consejo Nacional de Rectores (CONARE) han desarrollado diferentes acciones tendientes al logro de los objetivos y metas planteadas por la institución para el primer semestre del 2023, en atención al Plan Anual Operativo (PAO) y en lo que corresponda al Plan Estratégico Institucional y al Plan Nacional de la Educación Superior (PLANES). La Institución realiza una evaluación semestral, con el fin de conocer el resultado de la acción sustantiva y estratégica, como instrumento para la toma de medidas correctivas en caso de que sea necesario, lo cual se presenta en este documento.

Para la “Evaluación y Ejecución Semestral, I semestre 2023”, se consideró lo dispuesto por la Contraloría General de la República (CGR) en las Normas técnicas sobre presupuesto público (N-1-2012-DC-DFOE), reformadas mediante resolución R-DC-073-2020 del Despacho Contralor del dieciocho de setiembre de dos mil veinte y publicada en el Alcance N° 245 de la Gaceta, así como, otras disposiciones legales y técnicas y la estructura programática del CONARE:

- Programa 1: Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES).
- Programa 2: Centro Nacional de Alta Tecnología (CeNAT).
- Programa 3: Estado de la Nación (PEN).

Dentro de este informe se encuentra un análisis de los siguientes aspectos:

- Los resultados en el desempeño institucional y programático, analizando en este el nivel de cumplimiento alcanzado en las diferentes metas.
- El resultado de los principales indicadores definidos en la planificación contenida en el presupuesto institucional aprobado.
- Los resultados de las metas vinculadas al Plan Estratégico Institucional. (PEI)
- Los resultados obtenidos vinculados al (PLANES).
- El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes al 30 de junio.
- Estados financieros al 30 de junio.
- Detalle de plazas para cargos fijos y servicios especiales, así como el desglose de los incentivos salariales que se reconocen en la institución al 30 de junio.
- Detalle de las transferencias que se giraron en el semestre.

DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMÁTICO

Para evaluar el desempeño institucional y programático en el primer semestre del 2023, se consideraron los siguientes aspectos:

- Se utilizaron como base los documentos:
 - Plan Anual Operativo y Presupuesto ordinario del CONARE para el año 2023
 - Modificaciones del Plan Anual Operativo y Presupuesto 2023

- Se solicitó a cada uno de los Directores de los Programas, Jefes de División, Directores de Área y Encargada de Oficina, la información sobre el grado de cumplimiento o logro de las metas planteadas para el semestre, así como, en los casos que corresponda, la justificación de las desviaciones y las medidas correctivas.

- Se solicitó la justificación para aquellos casos en que el cumplimiento de la meta fuera inferior o superior en un 15% de lo planeado, esto según lo definido en el instructivo OPES.I.43 Manual de Usuario para la Evaluación del Plan Anual Operativo (PAO) en el Sistema Wizdom. Además, se dio la oportunidad de hacer observaciones en los temas en que los responsables lo consideraran pertinente.

- La evaluación de la ejecución presupuestaria de las metas se hizo comparando el monto presupuestado con el ejecutado para cada una de ellas, según los documentos mencionados en el primer punto.

En el caso particular del CeNAT si bien la evaluación física se realiza de igual forma que en los demás programas, la evaluación presupuestaria se presenta desde dos perspectivas, la primera corresponde al monto transferido por CONARE a la Fundación Centro de Alta Tecnología (FunCeNAT), según la facultad dada en la ley donde se establece su creación (Ley N°7806) y a las remuneraciones y servicios ejecutados en CONARE, para este programa. Y en segunda instancia, para efectos informativos, se ofrece la información del presupuesto que ejecutó el programa por medio de la FunCeNAT.

Nivel de cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria

La evaluación del CONARE considera el cumplimiento de las metas y la ejecución presupuestaria de los tres programas que lo componen.

Las metas y objetivos estratégicos de cada programa del CONARE se enmarcan en 23 políticas generales y 4 objetivos estratégicos de acuerdo con lo planteado en el Plan Anual Operativo 2023.

El total de metas anual y del primer semestre por programa es el siguiente:

| Programa | Total Metas 2023 | Total de metas evaluadas I semestre |
|--------------|------------------|-------------------------------------|
| 1. OPES | 24 | 15 |
| 2. CeNAT | 7 | 7 |
| 3. PEN | 4 | 4 |
| Total | 35 | 26 |

Fuente: Plan Anual Operativo 2023.

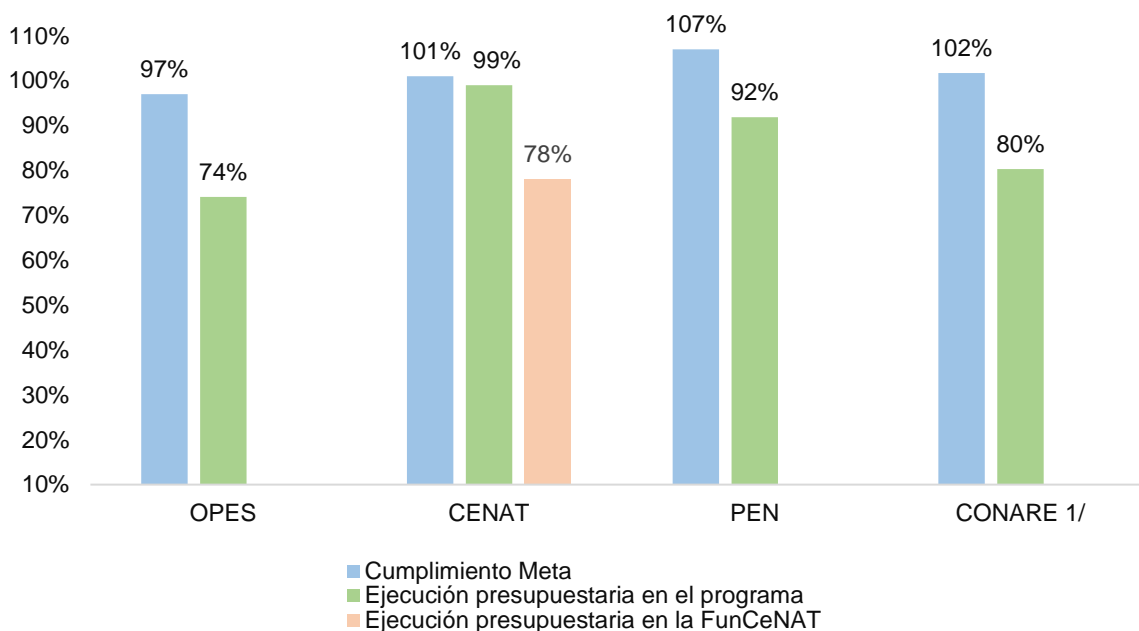
El cumplimiento semestral del plan de cada programa corresponde al promedio del logro alcanzado entre sus metas, y el institucional al promedio del logro de los programas. El porcentaje de ejecución presupuestaria institucional y por programa se refiere al monto total ejecutado entre el monto presupuestado, todo esto según lo programado para el semestre, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 1
Presupuesto programado y ejecución presupuestaria I Semestre, 2023
En colones

| Programa | Presupuesto programado I Semestre | Presupuesto ejecutado I Semestre | Porcentaje de ejecución I Semestre |
|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| OPES | 3 663 511 987,00 | 2 718 744 666,64 | 74% |
| CeNAT | 836 264 845,50 | 825 455 424,82 | 99% |
| PEN | 643 172 612,00 | 590 574 512,68 | 92% |
| Total | 5 142 949 444,50 | 4 134 774 604,14 | 80% |

El promedio general de cumplimiento en metas y de ejecución presupuestaria, se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 1
Porcentaje de cumplimiento semestral de metas y ejecución presupuestaria por programa e institucional, al 30 de junio de 2023



1/ No considera la información de la FunCeNAT
Fuente: Anexos 1,2 y 3

Como se observa en el gráfico 1, el CONARE se superó el 100% del cumplimiento de metas propuestas para el primer semestre del 2023 (102%), ejecutando un 80% del presupuesto programado. Si se analiza el comportamiento por programa se destaca que en el caso del CeNAT y el PEN obtuvieron porcentajes de cumplimiento de metas superior al 100% y OPES un 97%, en el caso de la ejecución presupuestaria el CeNAT muestra el mayor porcentaje en la ejecución en el programa (99%) y OPES el menor con un 74%.

Como se mencionó anteriormente la ejecución presupuestaria del CeNAT por medio de la FunCeNAT se muestra para efectos informativos, en la cual se presenta algunas desviaciones, las cuales se evidencian por el nivel de ejecución presupuestaria de la Fundación.

Los logros y desviaciones obtenidas por programa en el primer semestre se muestran a continuación:

OPES

El programa OPES obtuvo un 97% de cumplimiento de las metas con una ejecución presupuestaria del 74%, según la programación para el primer semestre.

Los principales logros obtenidos son:

- Desarrollo de todas las acciones previstas en el primer semestre para:
 - ✓ Plan de comunicación del CONARE
 - ✓ Estrategia de ética institucional
 - ✓ Aplicación de la nueva Ley de Contratación Pública en el CONARE
 - ✓ Subsistema de Bienestar y calidad de vida
 - ✓ Programa de certificación de competencias laborales
 - ✓ Plan de preservación digital de los objetos digitales del CONARE

Las desviaciones en la ejecución presupuestaria del programa corresponden a:

- Ahorros generados por plazas vacantes del personal asignado a trabajos de campo de los estudios relacionados con diferentes poblaciones universitarias, debido a la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público.
- Los plazos requeridos para la contratación de personal por sustitución o requerimientos específicos para los trabajos de campo de los estudios relacionados con diferentes poblaciones universitarias, los cuales han sido adaptados a la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público.
- Contrataciones adjudicadas parcialmente y a un menor costo del estimado.
- Efectos del comportamiento del tipo de cambio del dólar.
- Contrataciones en proceso de formalización y por ende no canceladas en el primer semestre.
- Ahorros generados en algunas subpartidas presupuestarias como servicios básicos, transporte, viáticos y prestaciones legales, considerando la directriz de continuidad del modelo de actividades teletrabajables.

CeNAT

El programa CeNAT obtiene un 101% de cumplimiento de las metas con una ejecución presupuestaria del 99%, según la programación para el primer semestre. Como referencia y parte de la rendición de cuentas, se indica el porcentaje de ejecución de estos recursos en la FunCeNAT, el cual fue de un 78%.

Los principales logros obtenidos por el programa CeNAT son:

- En las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia se obtuvieron:
 - 23 publicaciones.
 - 61 actividades de transferencia de conocimiento.
 - 45 proyectos ejecutados.
- Siete nuevos convenios de articulación externa.
- Acompañamiento de estudiantes para incrementar sus conocimientos por medio de becas, pasantías, trabajos finales de graduación, el programa del Ministerio de Educación Pública (MEP) de alta dotación, las olimpiadas y el programa de vocaciones científicas, según lo previsto para el semestre.

El programa presenta una desviación en la meta relacionada con transferencias de conocimiento, debido a que algunos de los proyectos previstos en el objetivo operativo 2.3 no iniciaron según lo programado, lo que permitió destinar parte del recurso humano a realizar más transferencias de conocimiento de las que se tenían estimadas en el primer semestre.

En el programa no se presentaron desviaciones presupuestarias desde el CONARE. Sin embargo, la ejecución en la FunCeNAT muestra algunas desviaciones debido a:

- Publicaciones en proceso de revisión y edición por parte de las revistas y editoriales, por lo que, no se ha logrado concretar la totalidad de las publicaciones programadas incidiendo en la ejecución presupuestaria del primer semestre.
- En algunas actividades los gastos previstos para el desarrollo de las transferencias de conocimiento fueron asumidos por el ente solicitante.
- Contrataciones formalizadas, pero no canceladas en el primer semestre.

PEN:

El PEN obtiene un 107% de cumplimiento de las metas con una ejecución presupuestaria de un 92%, según la programación para el primer semestre.

Los principales logros obtenidos por el programa PEN son:

- 16 investigaciones base y experimentales para informes.
- 3 estrategias de investigación (Estado Nación, Estado de la Justicia y Estado de la Región).
- 6 bases de datos sobre temas de desarrollo humano sostenible.
- 4 nuevos convenios de articulación externa.
- 3 proyectos con entidades o fuentes de información
- 1 investigación específica con la Fundación Yamuni sobre Evaluación Educativa
- 38% de avance en la implementación de la estrategia de difusión.

El PEN presenta una desviación en el cumplimiento de la meta correspondiente a las alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales, debido a que los trámites y gestiones de seguimiento de las negociaciones de convenios y proyectos inició antes de lo estimado, esto por solicitud de las entidades con las que se desarrollarán estos productos.

En el programa no se presentaron desviaciones presupuestarias.

ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA Y PLAN DE MEJORA

Con el fin de que este informe sea un instrumento para la rendición de cuentas, así como, una herramienta que permita un adecuado seguimiento a las acciones programadas, la institución evaluó las metas cuya ejecución se estableció en el Plan Anual Operativo para el primer semestre 2023. Como parte de este proceso se les solicitó a todas las dependencias que informaran el cumplimiento y resultados del semestre, así como las causas, medidas correctivas propuestas y plazos de implementación para aquellas metas cuya desviación entre lo planeado y su cumplimiento fue superior o inferior al 15% respecto a lo previsto, y con ello identificar las desviaciones de mayor relevancia.

Del total de metas planeadas por el CONARE para el primer semestre del 2023 (26), se presentaron desviaciones significativas en 3 de ellas, las cuales corresponden a los tres programas OPES, CeNAT y PEN.

Los temas en que se presentaron las principales desviaciones en la ejecución física, así como sus medidas correctivas por programa, se indican a continuación:

- OPES
 - ✓ Plan de trabajo de la Auditoría: como medida correctiva se plantea concluir todos los estudios previstos en el segundo semestre.
- CeNAT
 - ✓ Transferencias de conocimiento: como medida correctiva se ajustará la programación de la meta de manera que no se presenten desviaciones en la evaluación anual.
- PEN
 - ✓ Alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales: como medida correctiva se realizarán los ajustes correspondientes en la programación de la meta y productos para el segundo semestre.

Cuadro 2
Principales desviaciones y planes de mejora por programa, 2023

| Programa | Objetivo operativo | Meta semestral | % de desviación | % de cumplimiento | Desviación | Causa | Medida correctiva |
|-----------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------------|---|---|--|
| OPES | 1.2 Cumplir el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna | 45% | -24% | 76% | Se presentó un retraso en la conclusión de dos estudios de Auditoría relacionados con el Seguimiento de PLANES e Informe del Estado de la Región 2021 | Dificultades en el suministro de la información y complejidad de análisis afectando el inicio de nuevos estudios de Auditoría | Concluir todos los estudios previstos en el segundo semestre |
| CeNAT | 2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | 46 | 33% | 133% | Se realizaron 15 actividades más de transferencias de conocimiento de las previstas en el primer semestre | Debido a que algunos de los proyectos previstos en el objetivo operativo 2.3 presentaron retrasos, se logró destinar parte del recurso humano a realizar más transferencias de conocimiento de las que se tenían programadas en el primer semestre. | Ajustar la programación de la meta de manera que no se presenten desviaciones en la evaluación anual |
| PEN | 3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento | 6 | 33% | 133% | Se realizaron 2 actividades más de las previstas en el primer semestre | Debido a que los trámites y gestiones de seguimiento de las negociaciones de convenios y proyectos inició antes de lo estimado, esto por solicitud de las entidades con las que se desarrollarán estos productos | Realizar los ajustes correspondientes en la programación de la meta y productos para el segundo semestre |

RESULTADOS DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE GESTIÓN INSTITUCIONAL

Para la formulación del Plan Anual Operativo 2023, el CONARE estableció una serie de indicadores para cada una de las metas definidas por programa.

En los siguientes cuadros se presentan los resultados obtenidos en los principales indicadores tanto para la institución en general como por programa.

Cuadro 3
CONARE: Resultado indicador asociado al presupuesto, por programa

| Indicador | Indicador de economía | Programa | Resultado |
|-------------------------|------------------------------------|----------|-----------|
| Porcentaje de ejecución | Índice de ejecución presupuestaria | OPES | 74% |
| | | CeNAT | 99% |
| | | PEN | 92% |

Fuente: Anexos 1, 2 y 3

Cuadro 4
Programa OPES: Resultado de los indicadores asociados al PAO 2023

| INDICADORES | OBJETIVO OPERATIVO | CODIGO DE METAS | RESULTADO |
|--|---|-----------------|-----------|
| Acciones de comunicación implementadas | 1.1 Implementar el plan de comunicación enfocado en audiencias externas para un mayor conocimiento y posicionamiento del CONARE | 1.1.1 | 100% |
| Porcentaje de trabajos de auditoría ejecutados | 1.2 Cumplir el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna | 1.2.1 | 76% |
| Porcentaje de actividades ejecutadas | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 1.8.1 | 100% |
| | 1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional | 1.16.1 | 94% |
| | 1.23 Lograr el cumplimiento de las actividades propuestas por la Comisión de Salud Ocupacional | 1.23.1 | 100% |

| INDICADORES | OBJETIVO OPERATIVO | CODIGO DE METAS | RESULTADO |
|---|--|-----------------|-----------|
| Disponibilidad de servicios | 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información | 1.9.1 | 100% |
| Porcentaje de acciones ejecutadas | 1.11 Cumplir con las acciones de asesoría, apoyo técnico a las dependencias del CONARE ante los nuevos requerimientos de órganos externos | 1.11.1 | 100% |
| | 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2026 | 1.12.1 | 100% |
| | 1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas | 1.13.1 | 99% |
| | 1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental | 1.22.1 | 100% |
| Porcentaje de ejecución presupuestaria | 1.14 Lograr la ejecución de los recursos asignados a la actividad contractual y a la logística institucional | 1.14.1 | 93% |
| Porcentaje de avance en la implementación de proyectos | 1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública | 1.15.1 | 100% |
| Cantidad de productos generados | 1.17 Implementar el subsistema de bienestar y calidad de vida | 1.17.1 | 100% |
| Porcentaje de avance en la implementación del programa de certificación de competencias laborales | 1.18 Desarrollar la II etapa del programa de certificación de competencias laborales | 1.18.1 | 100% |
| Porcentaje de avance en la implementación de planes | 1.21 Implementar el plan de preservación de los objetos digitales del CONARE | 1.14.1 | 100% |

Fuente: Anexo 1

Cuadro 5
Programa CeNAT: Resultados de los indicadores asociados al PAO 2023

| INDICADORES | OBJETIVO OPERATIVO | CODIGO DE META | RESULTADO |
|---|--|-----------------------|------------------|
| Cantidad de publicaciones realizadas | 2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de Computación Avanzada Geomática Medioambiente y Agromática Biotecnología Nanociencia. | 2.1.1 | 85% |
| Cantidad de transferencias de conocimiento realizadas | 2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de Computación Avanzada Geomática Medioambiente y Agromática Biotecnología Nanociencia. | 2.2.1 | 133% |
| Cantidad de proyectos ejecutados oportunamente | 2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de Computación Avanzada Geomática Medioambiente y Agromática Biotecnología Nanociencia. | 2.3.1 | 92% |
| Convenios concretados | 2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales. | 2.4.1 | 100% |
| Porcentaje de actividades ejecutadas | 2.5 Contar con equipo e infraestructura adecuada y en buen funcionamiento | 2.5.1 | 100% |
| Acompañamiento a estudiantes en proyectos de desarrollo académico | 2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro. | 2.6.1 | 100% |
| Porcentaje de acciones ejecutadas | 2.7 Cumplir con las acciones ordinarias en: gestión administrativa presupuesto planificación control interno mejora continua rendición de cuentas. | 2.7.1 | 100% |

Fuente: Anexo 2

Cuadro 6
Programa PEN: Resultados de los indicadores asociados al PAO 2023

| INDICADORES | OBJETIVO OPERATIVO | CODIGO DE META | RESULTADO |
|---|--|----------------|-----------|
| Cantidad de productos generados | 3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana | 3.1.1 | 96% |
| Cantidad de articulaciones con entidades nacionales e internacionales | 3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento | 3.2.1 | 133% |
| Porcentaje de avance en la implementación de la estrategia | 3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa | 3.3.1 | 109% |
| Porcentaje de actividades ejecutadas | 3.4 Cumplir con las acciones para la mejora continua del recurso humano, de la gestión administrativa, presupuesto, planificación, control Interno, mejora continua y rendición de cuentas | 3.4.1 | 89% |

Fuente: Anexo 3

VINCULACIÓN PLAN ANUAL OPERATIVO y LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS 2023

A continuación, se muestra el detalle de metas que responden a los objetivos estratégicos definidos para el 2023.

Cuadro 7
Detalle de metas del Plan Anual Operativo vinculadas a los objetivos estratégicos 2023

| Objetivos estratégicos | Objetivos operativos | Código de meta | Resultado |
|--|--|--|-----------|
| 1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 1.8.1 | 100% |
| 2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad | <p>2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales</p> <p>2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro</p> <p>3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana</p> <p>3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento</p> | <p>2.1.1</p> <p>2.1.1</p> <p>2.3.1</p> <p>2.4.1</p> <p>2.6.1</p> <p>3.1.1</p> <p>3.2.1</p> | 106% |

| Objetivos estratégicos | Objetivos operativos | Código de meta | Resultado |
|--|--|--|-----------|
| 3.1 Incrementar el posicionamiento del quehacer del CONARE en los diferentes sectores de la sociedad | 1.1 Implementar el plan de comunicación enfocado en audiencias externas para un mayor conocimiento y posicionamiento del CONARE 3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa | 1.1.1 3.3.1 | 104% |
| 3.2 Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados | 1.2 Cumplir el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información 1.11 Cumplir con las acciones de asesoría, apoyo técnico a las dependencias del CONARE ante los nuevos requerimientos de órganos externos 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2026 1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas 1.14 Lograr la ejecución de los recursos asignados a la actividad contractual y a la logística institucional 1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública 1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional | 1.2.1 1.9.1 1.11.1 1.12.1 1.13.1 1.14.1 1.15.1 1.16.1 | 97% |
| 3.2 Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados | 1.17 Implementar el subsistema de bienestar y calidad de vida 1.18 Desarrollar la II etapa del programa de certificación de competencias laborales 1.21 Implementar el plan de preservación de los objetos digitales del CONARE 1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental 1.23 Lograr el cumplimiento de las actividades propuestas por la Comisión de Salud Ocupacional | 1.17.1 1.18.1 1.21.1 1.22.1 1.23.1 2.7.1 3.4.1 | 97% |

| Objetivos estratégicos | Objetivos operativos | Código de meta | Resultado |
|------------------------|---|----------------|-----------|
| | <p>2.7 Cumplir con las acciones esenciales y operativas en: Gestión técnica. gestión administrativa, presupuesto, planificación, control interno, mejora continua, rendición de cuentas</p> <p>3.4 Cumplir con las acciones para la mejora continua del recurso humano, de la gestión administrativa, presupuesto, planificación, control Interno, mejora continua y rendición de cuentas</p> | | |

Fuente: CONARE, programas presupuestarios.

A continuación, se muestra el seguimiento a la proyección de presupuesto plurianual 2023, vinculada a los objetivos estratégicos:

Cuadro 8
Seguimiento al presupuesto plurianual al 30 de junio 2023

| GASTOS | Proyección Plurianual | Presupuesto al 30 de Junio | VINCULACIÓN CON OBJETIVOS Y METAS DE MEDIANO Y LARGO PLAZO |
|--|------------------------------|-----------------------------------|---|
| GASTO CORRIENTE | 9 636 699 854 | 9 598 099 854 | <p>La vinculación de las proyecciones plurianuales se realizó con los objetivos aprobados por el CONARE en el CNR-205 del 18 de abril del 2023 el Plan Anual Operativo y Presupuesto Ordinario 2023, según se indican:</p> <p>OE 1: Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE. OE 2: Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad. OE 3: Incrementar el posicionamiento del quehacer del CONARE en los diferentes sectores de la sociedad. OE 4: Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados.</p> |
| Gastos de Consumo | 8 138 044 674 | 8 069 141 064 | |
| <i>Remuneraciones</i> | 5 497 430 225 | 5 476 401 729 | |
| <i>Adquisición de bienes y servicios</i> | 2 640 614 449 | 2 592 739 335 | |
| Transferencias corrientes | 1 498 655 180 | 1 528 958 790 | |
| GASTO DE CAPITAL | 1 026 081 448 | 1 064 681 448 | |
| SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA | 92 383 765 | 92 383 765 | |
| TOTAL | 10 755 165 067 | 10 755 165 067 | |

VINCULACIÓN DEL PLAN ANUAL OPERATIVO 2023 CON EL PLAN NACIONAL DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (PLANES 2021-2025)

A continuación, se presentan los resultados obtenidos por los programas de la institución, en el primer semestre del 2023, en sus objetivos operativos vinculados al PLANES 2021-2025.

Cuadro 9
CONARE: Detalle de metas del Plan Anual Operativo vinculadas al Plan Nacional de Educación Superior 2021-2025

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|---|-----------|
| Docencia | Formar estudiantes en pregrado, grado y posgrado mediante programas de excelencia, articulados con la investigación, la extensión, la acción social y la vida estudiantil dentro del proceso de enseñanza y aprendizaje para contribuir al mejoramiento de la realidad nacional. | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad</p> | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |
| Investigación | Generar conocimiento en las diferentes áreas mediante el desarrollo de programas, proyectos y actividades académicas de investigación, | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de</p> | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|--|-----------|
| | desarrollo e innovación para beneficio del país | educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad | | |
| Investigación | Generar conocimiento en las diferentes áreas mediante el desarrollo de programas, proyectos y actividades académicas de investigación, desarrollo e innovación para beneficio del país | 2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad | <p>2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales</p> <p>2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria</p> | 105% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|---------------------------|---|---|--|-----------|
| | | | <p>hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro</p> <p>3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana</p> <p>3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento</p> <p>3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa</p> | |
| Extensión y Acción Social | Contribuir con la transformación de la realidad social mediante actividades concertadas y articuladas con las comunidades, que propicien el intercambio de experiencias y la construcción conjunta de soluciones a los problemas que enfrentan. | 1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|---|-----------|
| Vida Estudiantil | Generar condiciones adecuadas que favorezcan el acceso y la permanencia con equidad, asimismo la formación integral y la calidad de vida de la población estudiantil para su logro académico | 1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |
| Gestión | Fortalecer la gestión universitaria con efectividad, sustentabilidad ambiental, sostenibilidad financiera y social para promover la transparencia y rendición de cuentas en los procesos sustantivos de las instituciones, así como el uso adecuado de sus recursos. | 3.1 Incrementar el posicionamiento del quehacer del CONARE en los diferentes sectores de la sociedad 3.2 Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados | 1.1 Implementar el plan de comunicación enfocado en audiencias externas para un mayor conocimiento y posicionamiento del CONARE 1.2 Cumplir el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información 1.11 Cumplir con las acciones de asesoría, apoyo técnico a las dependencias del CONARE ante los nuevos requerimientos de órganos externos 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2026 | 98% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|---|---|-----------|
| | | | <p>1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas</p> <p>1.14 Lograr la ejecución de los recursos asignados a la actividad contractual y a la logística institucional</p> <p>1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública</p> | |
| Gestión | Fortalecer la gestión universitaria con efectividad, sustentabilidad ambiental, sostenibilidad financiera y social para promover la transparencia y rendición de cuentas en los procesos sustantivos de las instituciones, así como el uso adecuado de sus recursos. | <p>3.1 Incrementar el posicionamiento del quehacer del CONARE en los diferentes sectores de la sociedad</p> <p>3.2 Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados</p> | <p>1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional</p> <p>1.17 Implementar el subsistema de bienestar y calidad de vida</p> <p>1.18 Desarrollar la II etapa del programa de certificación de competencias laborales</p> <p>1.21 Implementar el plan de preservación de los objetos digitales del CONARE</p> <p>1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental</p> | |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|---|-----------|
| | | | <p>1.23 Lograr el cumplimiento de las actividades propuestas por la Comisión de Salud Ocupacional</p> <p>2.7 Cumplir con las acciones esenciales y operativas en: Gestión técnica. gestión administrativa, presupuesto, planificación, control interno, mejora continua, rendición de cuentas</p> <p>3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa</p> <p>3.4 Cumplir con las acciones para la mejora continua del recurso humano, de la gestión administrativa, presupuesto, planificación, control Interno, mejora continua y rendición de cuentas</p> | |
| Calidad y pertinencia | Desarrollar acciones que propicien la calidad y pertinencia en el quehacer universitario para generar valor público de las IESUE | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad</p> | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|---|-----------|
| Calidad y pertinencia | Desarrollar acciones que propicien la calidad y pertinencia en el quehacer universitario para generar valor público de las IESUE | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad</p> | <p>2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales</p> <p>2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro</p> <p>3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la</p> | 105% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|---|-----------|
| | | | <p>sociedad costarricense y centroamericana</p> <p>3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento</p> <p>3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa</p> | |
| Cobertura y equidad | Generar acciones que permitan la igualdad de condiciones en el quehacer universitario, respetando la diversidad | 1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |
| Regionalización | Articular acciones que permitan adecuar los procesos de docencia, extensión y acción social e investigación a las necesidades de las regiones, contribuyendo al desarrollo integral del país | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad</p> | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|--|--|--|-----------|
| Regionalización | Articular acciones que permitan adecuar los procesos de docencia, extensión y acción social e investigación a las necesidades de las regiones, contribuyendo al desarrollo integral del país | <p>1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE</p> <p>2.1 Incrementar proyectos e investigaciones, en temas de educación, desarrollo sostenible, poblaciones universitarias, ciencia tecnología e innovación, que respondan a las necesidades de la sociedad</p> | <p>2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia</p> <p>2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales</p> <p>2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro</p> <p>3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana</p> | 105% |

| EJE PLANES 2021-2025 | OBJETIVO ESTRATÉGICO PLANES 2021-2025 | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES | OBJETIVOS OPERATIVOS INSTITUCIONALES | RESULTADO |
|-------------------------|---|--|--|-----------|
| | | | 3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento | |
| Internacionalización | Promover procesos de internacionalización que fortalezcan las actividades sustantivas del SESUE | 1.1 Mejorar la articulación interuniversitaria para contribuir con el fortalecimiento del SESUE | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 100% |
| Sostenibilidad | Fortalecer las acciones del SESUE que contribuyan al equilibrio económico y ambiental en el largo plazo | 3.2 Incrementar la capacidad de gestión institucional para la optimización de recursos y la mejora de procesos y de resultados | 1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas 1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental | 99% |

Fuente: Programas del CONARE

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (NORMA 4.3.15 y 4.5.6)

En cumplimiento a lo solicitado por la Contraloría General de la República en las “Normas Técnicas sobre Presupuesto Público” en el numeral 4.3.15, inciso b), apartado i., se muestra a continuación, el comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos, y se detallan aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria durante el primer semestre del 2023. Además, se analizan los distintos ajustes a la programación semestral a partir de los comentarios recibidos de parte de los funcionarios a cargo de los procesos de ejecución presupuestaria y la programación semestral del presupuesto.

Ingresos

Los ingresos presupuestados para el periodo 2023 ascienden a ¢10 755 165 067. Estos corresponden al presupuesto inicial aprobado para este ejercicio, ya que a la fecha no se han realizado presupuestos extraordinarios.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de los ingresos presupuestados y recibidos al 30 de junio del 2023

Cuadro 10
Monto de ingresos presupuestados y recibidos al 30 de junio de 2023
-En colones-

| Partida | Presupuesto | Ingresado | Diferencia |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Ordinario | Semestre | |
| INGRESOS CORRIENTES | | | |
| <i>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</i> | | | |
| Venta de bienes y servicios | 3,500,000 | 35,374,617 | (31,874,617) |
| Ingresos de la propiedad (Renta de activos financieros) | 236,831,710 | 292,996,347 | (56,164,637) |
| Otros ingresos no tributarios | - | 57,640 | (57,640) |
| Total Ingresos No Tributarios | 240,331,710 | 328,428,604 | (88,096,894) |
| <i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</i> | | | |
| Transferencias corrientes del sector público | 9,629,833,357 | 5,178,410,271 | 4,451,423,086 |
| Transferencias corrientes del sector privado | - | - | - |
| Transferencias corrientes del sector externo | 70,000,000 | 27,553,059 | 42,446,941 |
| Total Transferencias Corrientes | 9,699,833,357 | 5,205,963,330 | 4,493,870,027 |
| Total Ingresos Corrientes | 9,940,165,067 | 5,534,391,934 | 4,405,773,133 |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | |
| <i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</i> | | | |
| Transferencias de capital del sector público | 815,000,000 | 438,846,152 | 376,153,848 |
| Total Ingresos de Capital | 815,000,000 | 438,846,152 | 376,153,848 |
| FINANCIAMIENTO | | | |
| Superávit libre | - | - | - |
| Superavit específico | - | - | - |
| Total Financiamiento | - | - | - |
| TOTAL | 10,755,165,067 | 5,973,238,086 | 4,781,926,981 |

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

A continuación, se explica el comportamiento de los ingresos recibidos al 30 de junio del 2023:

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes recibidos en el primer semestre corresponden a la suma de $\text{¢}5\,973\,238\,086$, lo que representa un 56% del presupuesto total de ingresos. Cabe indicar que, el monto más relevante corresponde a las transferencias corrientes del Sector Público.

A continuación, se comenta a detalle el comportamiento de los ingresos corrientes recibidos en este semestre:

○ **Ingresos no tributarios**

En esta subpartida se registran los ingresos recibos por “Venta de bienes y servicios” e “Ingresos de la propiedad”.

En la subpartida de “Venta de bienes y servicios” se consideran los ingresos por los convenios establecidos con otras instituciones, la venta de publicaciones y el reconocimiento y equiparación de títulos. El monto recibido por estos en este semestre corresponde a ¢35 374 617.

En la subpartida de “Ingresos de la propiedad” se registran los ingresos de la renta percibida por la tenencia de activos financieros, así como otros ingresos no tributarios. El rubro más representativo es la “Renta de activos Financieros”, la cual corresponde a los ingresos provenientes de los distintos instrumentos financieros en los que invierte temporalmente la institución. En el semestre se captó la suma de ¢292 996 347. En la actualidad la institución solamente invierte en títulos de instituciones públicas por medio de BNValores Puesto de Bolsa, Popular Valores Puesto de Bolsa y el Banco Nacional.

○ **Transferencias corrientes:**

Son ingresos recibidos para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Se clasifican de la siguiente manera:

I. Sector Público:

- Fondo Especial de la Educación Superior Universitaria Estatal (FEES): constituye el ingreso más importante de la institución. Este fondo es girado por el gobierno de la República (artículo 84 de la Constitución Política de la República de Costa Rica) a razón de un trezavo por mes, a excepción de enero, que se reciben dos trezavos con el fin de atender el pago del salario escolar de los funcionarios. Durante el semestre se registraron ingresos por ¢5 148 410 271. Al 30 de junio de 2023 se recibió el 54% del presupuesto anual.
- Transferencias Corrientes de Instituciones Descentralizadas No Empresariales: corresponde al aporte del Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES) que corresponde al monto asignado como reconocimiento por los servicios brindados según el acuerdo para el apoyo de la gestión administrativa del SINAES por parte del CONARE, durante el semestre se recibió la suma de ¢30 000 000, que corresponde al 50% del monto presupuestado.

II. Sector Externo:

- OFDA: Transferencia de fondos por convenio OFDA-CONARE. El ingreso durante el semestre fue de ¢27 553 059.

○ **Transferencias de capital:**

Son ingresos recibidos para financiar gastos de capital con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Se clasifican de la siguiente manera:

I. Sector Público:

- Fondo Especial de la Educación Superior Universitaria Estatal (FEES): constituye el ingreso más importante de la institución. Este fondo es girado por el gobierno de la República (artículo 84 de la Constitución Política de la República de Costa Rica) a razón de un trezavo por mes, a excepción de enero, que se reciben dos trezavos. Durante el semestre se registraron ingresos por ¢438 846 152. Al 30 de junio de 2023 se recibió el 54% del presupuesto anual.

Financiamiento

La Contraloría General de la República, instruyó a las instituciones para que estas registren como ingresos recibidos, en esta partida, únicamente los recursos que fueron presupuestados en el periodo. El CONARE al 30 de junio del 2023 no ha presupuestado recursos de superávit de periodos anteriores, por tanto, esta partida no muestra movimiento. Además, por el límite de crecimiento de la regla fiscal para el presente año establecido en 2,56%; el CONARE no tiene margen de incorporar recursos vía presupuesto extraordinario, en cumplimiento de la Ley 9635 "Fortalecimiento de las Finanzas Públicas".

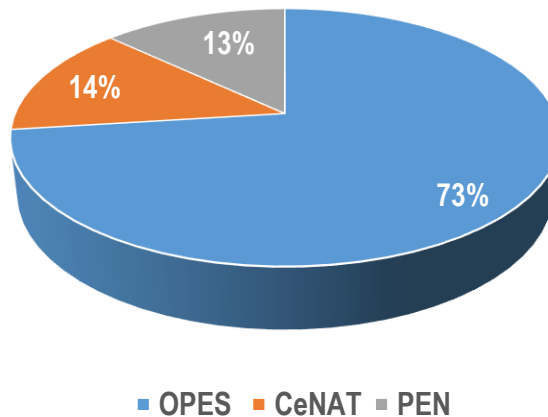
Egresos

Institucionales

La estructura programática del CONARE conformada por OPES, CeNAT y el PEN, cuenta con la siguiente distribución presupuestaria para el periodo 2023:

Gráfico 2

Distribución del presupuesto del CONARE por Objeto de Gasto, 2023



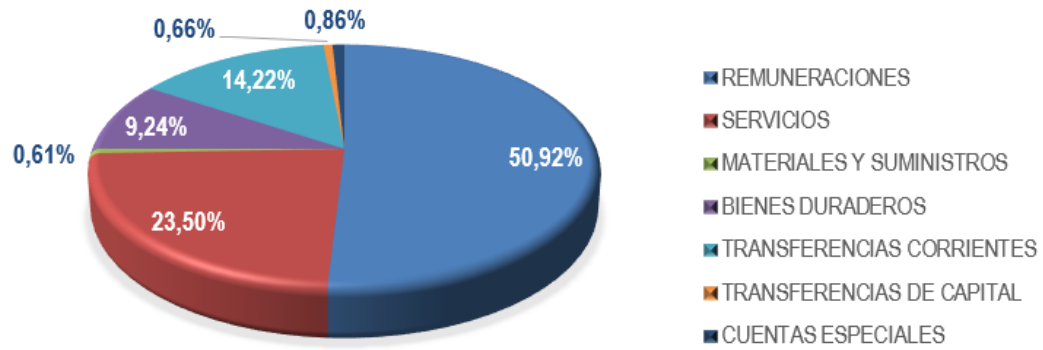
Fuente: Departamento de Gestión Financiera

Al 30 de junio del 2023 el presupuesto ejecutado fue de ¢4 134 774 604 lo que equivale a un 38% de ejecución del presupuesto anual del CONARE, el cual es de ¢10 755 165 067 para este periodo.

En los siguientes gráficos se muestra la composición relativa del presupuesto institucional y de la ejecución presupuestaria del primer semestre:

Gráfico 3

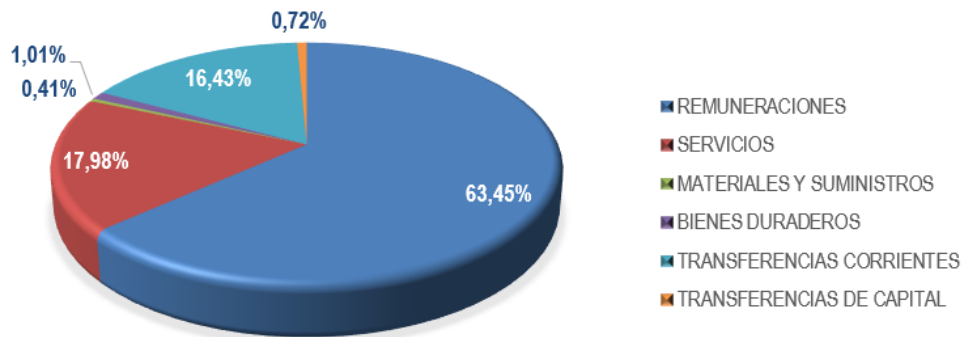
Composición relativa del presupuesto del CONARE según objeto de gasto, 2023



Fuente: Departamento de Gestión Financiera

Gráfico 4

Composición relativa de la ejecución del CONARE según objeto de gasto, 2023



Fuente: Departamento de Gestión Financiera

El detalle de la ejecución presupuestaria por cada programa y por partida, se muestra en montos absolutos en el cuadro 10, y el detalle porcentual en el cuadro 11.

Cuadro 11
Ejecución por programa según objeto de gasto, al 30 de junio del 2023
-En colones-

| Partidas y subpartidas | OPES | CeNAT | PEN | TOTAL |
|---------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| TOTAL | 2 718 744 667 | 825 455 424 | 590 574 512 | 4 134 774 603 |
| REMUNERACIONES | 1 908 201 699 | 147 685 247 | 567 515 149 | 2 623 402 095 |
| SERVICIOS | 705 414 641 | 23 420 502 | 14 666 992 | 743 502 135 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 16 736 715 | - | 251 634 | 16 988 349 |
| BIENES DURADEROS | 40 297 622 | - | 1 640 737 | 41 938 359 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 48 093 990 | 624 707 561 | 6 500 000 | 679 301 551 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | - | 29 642 114 | - | 29 642 114 |

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

Cuadro 12
Porcentaje de ejecución anual por programa según objeto de gasto, al 30 de junio del 2023
-En colones-

| Partidas y subpartidas | OPES | CeNAT | PEN | TOTAL |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| TOTAL | 34,61% | 53,66% | 43,41% | 38,44% |
| REMUNERACIONES | 47,60% | 48,91% | 48,69% | 47,90% |
| SERVICIOS | 30,63% | 52,80% | 8,15% | 29,42% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 26,13% | - | 16,23% | 25,89% |
| BIENES DURADEROS | 4,08% | - | 23,78% | 4,22% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 11,98% | 55,74% | 100,00% | 44,43% |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | - | 41,63% | - | 41,63% |

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

A continuación, se analiza el comportamiento de los egresos por partida.

Remuneraciones

La ejecución fue de ¢2 623 402 096 para el primer semestre del 2023. Se incluye el pago de seis planillas mensuales, el salario escolar y el pago de las cargas patronales. Esta partida representa el 51% del total presupuestado para el CONARE en el 2023.

Servicios

Esta partida muestra una ejecución semestral de ¢743 502 132, y entre los pagos más relevantes se encuentran:

- Alquiler de las instalaciones para la Sede Interuniversitaria de Alajuela (SIUA): para el primer semestre se canceló la suma de ¢263 288 095.
- Servicios generales del CONARE: la ejecución de esta partida fue de ¢213 076 048 durante el semestre.
- Servicios básicos: incluye el pago por el servicio eléctrico, telefónico, de comunicaciones, agua y municipales. En total se pagó ¢125 213 634 durante el primer semestre.
- Mantenimiento de edificios y locales: comprende las labores de mantenimiento correctivo y preventivo de las instalaciones. Durante el semestre se ejecutó en total ¢30 940 107.

Esta partida históricamente ha mostrado una menor ejecución en el primer semestre, ya que los contratos por servicios profesionales, en su mayoría, se cancelan en el segundo semestre, principalmente los relacionados con investigaciones del Programa Estado de la Nación. Además, se debe considerar que la formulación del presupuesto se estimó a un tipo de cambio más alto de lo que se encuentra actualmente, lo que ha generado disponibles importantes en las contrataciones que se realizan y que se cancelan en dólares. Asimismo, por la modalidad híbrida (presencial y virtual) que se aplica en las labores institucionales, se han presentado ahorros en las subpartidas de servicios básicos, combustibles, así como las de transporte y viáticos dentro y fuera del país.

Materiales y Suministros

La ejecución de esta partida fue de ¢16 988 349 y corresponden a diversos gastos, entre los que se encuentran la compra de materiales para el mantenimiento de instalaciones, y suministros diversos.

Esta partida presenta una ejecución menor a la programada en el semestre, ya que, si bien se han realizado algunas actividades presenciales, la institución continúa operando bajo una modalidad híbrida, y la mayoría de estas subpartidas se ejecutan según la demanda de los usuarios o la programación de actividades.

Bienes Duraderos

Durante el semestre se ejecutaron ¢41 938 359 en esta partida. La mayor ejecución de esta se encuentra en la subpartida de “Bienes intangibles”. Entre los gastos más relevantes de esta subpartida se encuentran la adquisición de equipo de comunicación, de cómputo y el pago de la membresía a “La Referencia” y renovación de licencias institucionales.

Esta partida presenta una ejecución menor a lo programado para el primer semestre, ya que, la mayoría de las adquisiciones previstas se encuentran en proceso de contratación, y se espera que la adjudicación y cancelación se realice en el segundo semestre. Entre las principales compras se encuentran la contratación de bases de datos de la comisión interuniversitaria de bibliotecas, la adquisición de equipo de cómputo, la construcción del tanque de almacenamiento de combustible y la renovación de licencias.

Transferencias corrientes

Corresponde a las transferencias efectuadas por la institución a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente gastos corrientes, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos. Durante el semestre se ejecutó la suma de ¢679 301 552. Las transferencias realizadas han sido en su mayoría para la FunCeNAT para la operación normal del CeNAT, así como proyectos que el CONARE desea desarrollar por medio de este programa. Además, en este semestre, se realizó el pago de la membresía del Centro Europeo para la Investigación Nuclear (CERN).

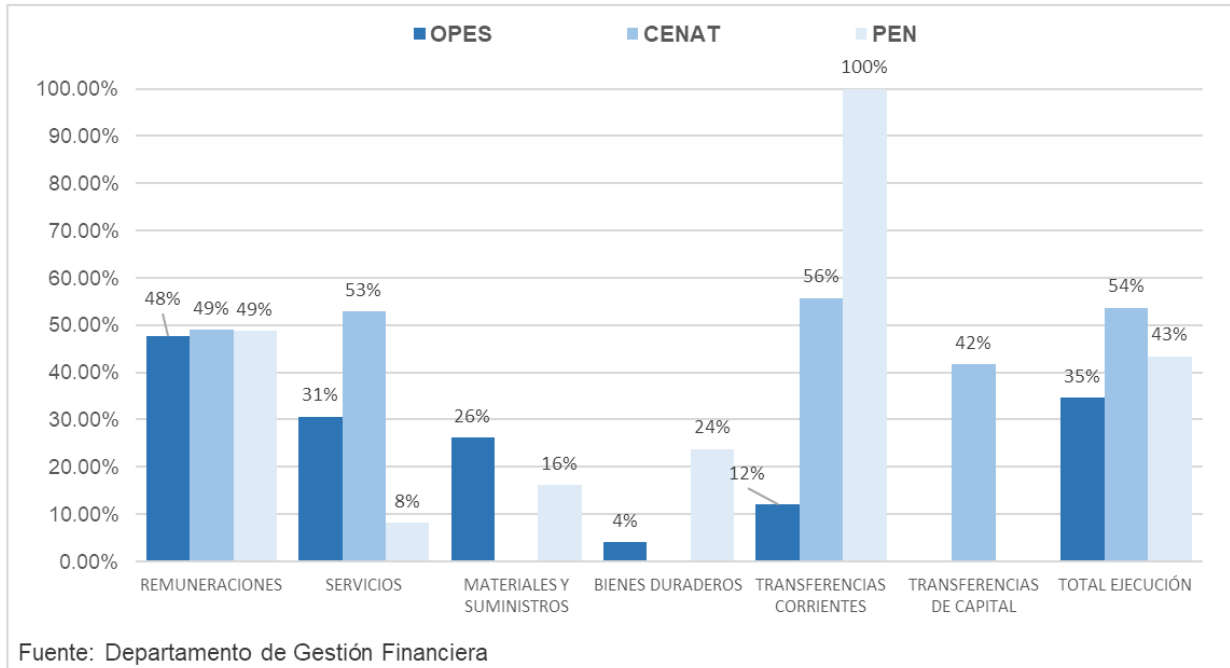
Transferencias de Capital

Son los aportes que la Institución otorga a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos de capital, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor del CONARE. La ejecución a la fecha es de ¢29 642 114, girados a la FunCeNAT, para la ejecución de proyectos del CeNAT.

Comentarios de la ejecución presupuestaria por programa

A continuación, se presenta el gráfico 5, en el que se muestran los porcentajes de ejecución presupuestaria por programa:

Gráfico 5
Porcentaje de avance en la ejecución presupuestaria por programa, según partida de objeto de gasto al 30 de junio del 2023



Programa OPES

El Programa OPES muestra una ejecución de ¢2 718 744 667 durante el primer semestre.

La partida de “Remuneraciones” representa el 51% del presupuesto anual de egresos del programa y la ejecución semestral fue de ¢1 908 201 699.

Otras subpartidas que presentan ejecuciones importantes en el presupuesto de OPES para este primer semestre son:

- “Alquiler de edificios, locales y terrenos”: en la que se registra el gasto por el alquiler de las instalaciones de la Sede Interuniversitaria en Alajuela. En este semestre se registran pagos por un monto de ¢263 288 095.
- “Servicios generales”: considera los gastos por servicios de seguridad, limpieza y otros servicios misceláneos. En este semestre se ejecutó ¢213 076 048.
- “Servicios Básicos”: se registra en esta subpartida el pago por el consumo de agua, electricidad, telecomunicaciones y los servicios municipales. Durante el semestre se registró una ejecución de ¢101 830 629.

- “Mantenimiento de edificios y locales”: corresponde al mantenimiento preventivo y correctivo del edificio del CONARE y las instalaciones de la Sede Interuniversitaria en Alajuela. La ejecución de esta subpartida fue de ¢30 940 107.

Programa CeNAT

La ejecución al 30 de junio del Programa CeNAT fue de ¢825 455 425.

Este programa ejecuta, desde el CONARE, las partidas de “Remuneraciones” y “Servicios”, las que presentan una ejecución en el primer semestre de ¢147 685 247 y ¢23 383 005, respectivamente.

Las partidas de “Transferencias corrientes” y “Transferencias de capital”, corresponden a los recursos que se le transfieren a la FunCeNAT según la facultad conferida en la Ley N°7806, para atender parte de la operación del Programa CeNAT. En el primer semestre 2023 se giraron ¢654 349 675, que corresponde al 79% de la ejecución del semestre.

Programa PEN

En el PEN se ejecutó la suma de ¢590 574 513 durante el primer semestre del 2023.

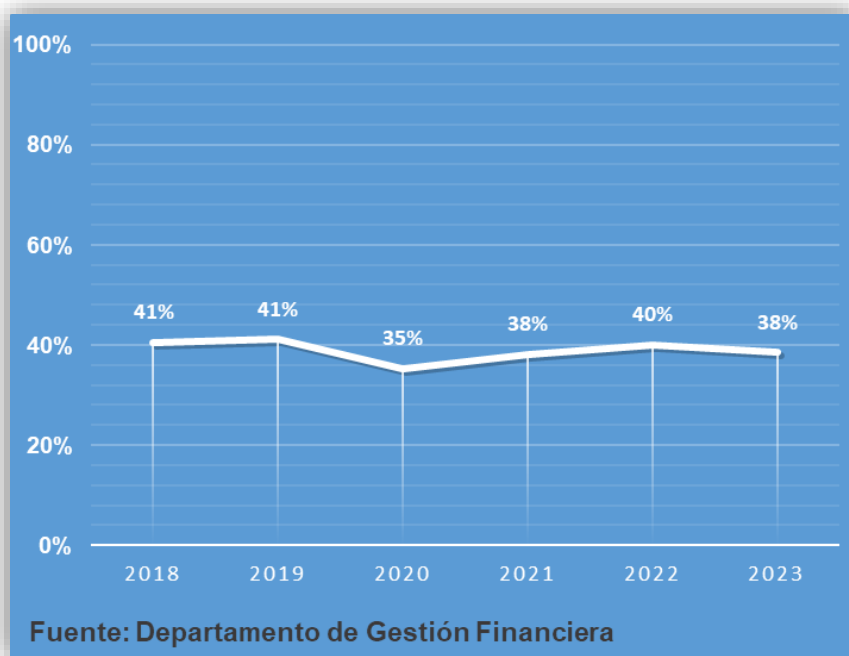
El 96% de la ejecución semestral se ubica en la partida de “Remuneraciones”, en total se canceló la suma de ¢567 515 149 durante el semestre, y el monto restante corresponde a las partidas de “Servicios”, “Materiales y suministros”, “Bienes intangibles” y “Transferencias corrientes”.

La otra subpartida que representa el mayor monto ejecutado en este programa es la de “Servicios”, en la que se registran las contrataciones de expertos para realizar investigaciones y labores técnicas para los distintos informes del programa, sin embargo, es en el segundo semestre cuando se presenta una ejecución más alta.

Otras consideraciones generales

En los últimos seis años la ejecución institucional semestral ha oscilado entre un 35% y un 41%, siendo la del 2023 un 38%, como se muestra en el siguiente gráfico 6:

Gráfico 6
Porcentaje de la ejecución semestral al 30 de junio 2018-2023



Cabe mencionar que, durante el primer semestre del 2023 algunas subpartidas, muestran bajas ejecuciones, ya que, se encuentran en trámite varios procesos de contratación de bienes y servicios que se estima vendrán a mejorar la ejecución presupuestaria en los próximos meses, un ejemplo de ellos son las reservas y compromisos presupuestarios, que a la fecha ascienden a la suma de ¢911 604 769.

El Ministerio de Hacienda para el 2023 estableció en el oficio DM-0358-2023 la tasa de crecimiento de gasto en aplicación de la regla fiscal en 2,56% para formulación del presupuesto. Esta tasa deberá aplicarse tanto al gasto corriente como al gasto de capital, contenidos en el gasto total. El crecimiento del gasto de capital podrá sobrepasar dicha tasa, siempre y cuando la suma de ambos tipos de gasto (corriente y de capital) no sobrepase el crecimiento autorizado.

Al 30 de junio el CONARE ha presupuestado en “Gasto corriente” la suma de ¢9 577 099 854, por lo que, al compararlo con el presupuesto inicial del 2022 (¢9 396 733 159), se determina que al 30 de junio el crecimiento del gasto corriente corresponde a un 1,92%. Además, el crecimiento en el “Gasto de capital” fue de 8,47% y en el gasto total, entendido como corriente más capital, de 2,55%, por tanto, la institución durante el primer semestre cumplió con los límites establecidos por la regla fiscal.

Lo antes comentado, se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 13
Cumplimiento de Regla Fiscal en presupuesto, al 30 de junio del 2023
-En colones-

| Concepto | Presupuesto inicial 2022 | Presupuesto ^{1/} al 30 de junio 2023 | Variación |
|--------------------|--------------------------|---|--------------|
| Gasto corriente | 9 396 733 159 | 9 577 099 854 | 1,92% |
| Gasto de capital | 1 000 869 515 | 1 085 681 448 | 8,47% |
| Gasto total | 10 397 602 674 | 10 662 781 302 | 2,55% |

Fuente: Área de Desarrollo Institucional

1/ Nota: El presupuesto 2023 del CONARE, en la partida "Sumas sin asignación presupuestaria" tiene presupuestada la suma de ¢92 383 765. Este monto no se considera en el cumplimiento de la regla fiscal.

Ejecución presupuestaria institucional por clasificación económica

A continuación, se ofrece el clasificador económico de la ejecución presupuestaria institucional al 30 de junio del 2023:

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO
del 1 de enero al 30 de junio del 2023
COLONES

| CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO | MONTO |
|---|-------------------------|
| 1 GASTOS CORRIENTES | 4 063 194 131,52 |
| 1.1 GASTOS DE CONSUMO | 3 383 889 155,01 |
| 1.1.1 REMUNERACIONES | 2 623 402 095,58 |
| 1,1,1,1 Sueldos y salarios | 2,103,739,223.78 |
| 1,1,1,2 Contribuciones sociales | 519,662,871.80 |
| 1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | 760 487 059,43 |
| 1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 679 304 976,51 |
| 1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público | 3 425,00 |
| 1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado | 664 475 510,01 |
| 1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo | 14 826 041,50 |
| 2 GASTOS DE CAPITAL | 71 580 472,64 |
| 2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS | 41 938 358,65 |
| 2.2.1 Maquinaria y equipo | 18 951 405,59 |
| 2.2.4 Intangibles | 22,986,953.06 |
| 2.3 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 29 642 113,99 |
| 2.3.2 Transferencias de capital al Sector Privado | 29 642 113,99 |

Proyectos de inversión pública

El CONARE no presupuestó proyectos de inversión pública en el primer semestre del 2023 y que según lo establecido en la norma 4.2.14 y los lineamientos determinados en esta materia por la Contraloría General de la República deben informarse en este apartado.

Remuneraciones

Detalle de Plazas para Cargos Fijos y Servicios Especiales

El cuadro 13 muestra el detalle de las plazas para cargos fijos y servicios especiales para el primer semestre 2023.

Cuadro 14
Detalle de las plazas para cargos fijos y servicios especiales, I Semestre 2023
-En colones-

| Nombre del puesto | Salario Base Mensual I Semestre | Plazas a tiempo completo anualizadas | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------|--------------|
| | | Total de plazas | OPES | CeNAT | PEN |
| Director Programa OPES | 2 201 532,58 | 1,00 | 1,00 | | |
| Director Programa CeNAT | 1 302 682,00 | 1,00 | | 1,00 | |
| Director Programa PEN | 1 302 682,00 | 1,00 | | | 1,00 |
| Asesor Legal | 1 338 346,00 | 1,00 | 1,00 | | |
| Auditor Interno | 1 338 346,00 | 1,00 | 1,00 | | |
| Investigador 4 | 1 302 682,00 | 9,00 | 6,00 | 2,00 | 1,00 |
| Investigador 3 | 1 121 754,00 | 17,00 | 2,00 | 3,00 | 12,00 |
| Investigador 2 | 1 013 197,00 | 3,00 | 3,00 | | |
| Investigador 1 Lic | 940 826,00 | 11,00 | 8,00 | | 3,00 |
| Investigador 1 Bach | 723 712,00 | 2,00 | 2,00 | | |
| Director | 1 258 114,00 | 5,00 | 4,00 | | 1,00 |
| Jefe B | 1 089 514,00 | 6,00 | 6,00 | | - |
| Profesional D | 946 506,00 | 9,00 | 7,00 | | 2,00 |
| Profesional C | 910 853,00 | 7,00 | 6,00 | | 1,00 |
| Profesional B | 819 962,00 | 10,50 | 10,50 | | - |
| Profesional A | 723 712,00 | 16,00 | 14,00 | | 2,00 |
| Técnico especializado D | 606 570,00 | 26,75 | 22,75 | 1,00 | 3,00 |
| Técnico Especializado C | 549 258,00 | 2,00 | 2,00 | | |
| Técnico Especializado B | 509 803,00 | 2,00 | 2,00 | | |
| Técnico Asistencial B | 462 153,00 | 4,00 | 4,00 | | |
| Total Costos Fijos | 20 462 204,58 | 135,25 | 102,25 | 7,00 | 26,00 |
| Técnico Auxiliar por servicios especiales | 616 174,07 | 3,13 | 2,08 | | 1,04 |
| Técnico especializado por servicios especiales | 713 298,51 | 1,25 | 1,25 | | |
| Profesional bachiller por servicios especiales | 820 293,29 | 1,54 | 1,00 | | 0,54 |
| Profesional licenciado por servicios especiales | 943 337,28 | | | | 0,33 |
| Total Servicios Especiales | 3 093 103,15 | 5,92 | 4,33 | - | 1,92 |
| Total general | 23 555 307,73 | 141,17 | 106,58 | 7,00 | 27,92 |

Fuente: Área de Desarrollo Institucional.

A continuación, se presenta el detalle de los incentivos salariales de la institución:

**Cuadro 15
Incentivos salariales del CONARE**

| Retribución por años servidos | | | | |
|-------------------------------|---|--|---------------------------|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Salario Global Transitorio | Ley Marco de Empleo Público | CNR-183-2023 Propuesta Implementación del salario global transitorio. | Todos los puestos. | Salario Global Transitorio en el Sistema del Régimen Empleo Superior Universitario (RESU), Escala salarial CONARE a partir del 10 de marzo de 2023 para personas funcionarias nuevo ingreso. |
| Salario base | Reglamento del Sistema de Administración de Salarios, Art 4 y 49. Resolución R-220-2019, del 1 de agosto de 2019 | Remuneración inicial determinada para cada categoría en la Escala Salarial, de acuerdo al puesto y las funciones asignadas a este. | Todos los puestos. | Se remunera a cada puesto según una valorización de los deberes y responsabilidades de cada puesto. |
| A anualidad Nominal | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Consejo Universitario de la Universidad de Costa Rica sesión 2400, artículo 10 del 13-07-77. Convención Colectiva de Trabajo, Universidad de Costa Rica, artículo 14. | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. El monto nominal fijo por anualidad adquirida con posterioridad al 1º de enero del 2020. Se paga con un límite máximo de anualidad un 1,94% del salario base de las clases profesionales y de un 2,54% para las clases no profesionales, calculados dichos porcentajes sobre la base salarial de enero de 2020 de cada categoría. | Todos los puestos. | Anualidades anteriores al 2020 se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos. Las anualidades que se otorguen con posterioridad al 1º de enero del 2020, se pagarán como monto nominal fijo. Se calcula de un 1.94% o 2.54% * (salario base). No hay tope. |

| Retribución por años servidos | | | | |
|-------------------------------|--|--|---------------------------|--|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Anualidad Reconocida | Convención Colectiva de Trabajo, Universidad de Costa Rica, artículo 14. | Reconocimiento de tiempo servido en la Administración Pública, siempre y cuando no exista simultaneidad con otras instituciones públicas. | Todos los puestos. | Se reconocerá un 2% de anualidad, sobre el salario base, por cada año de servicio continuo, hasta un máximo de 11 años. |
| Escalafón | <p>Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.</p> <p>Reglamento del Sistema de Administración de Salarios, Consejo Universitario, Universidad de Costa Rica, sesión 2434.</p> <p>Según el acuerdo CNR-074-2015 del 05 marzo, en la sesión del Consejo Nacional de Rectores 06-2015 del 03 de marzo de 2015, se determinó el tope de escalafones por cada categoría salarial</p> | <p>Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley.</p> <p>Aumento anual que recibe el funcionario por cada año completo de servicio continuo en el mismo puesto. El monto por escalafón es de un porcentaje del salario base según la escala labora. Al iniciar la relación laboral con la Institución, se le otorga una fecha de derecho. Si el ingreso se produce del 1 al 15 del mes, la fecha de derecho será en cada año, el primer día del mes en que ingresó; si el ingreso se produce del 16 al último día del mes, la fecha de derecho será el primero del mes siguiente. Cuando existe permiso sin goce de sueldo mayor o igual a 16 días se trasladará la fecha de escalafón. Para los funcionarios en el régimen académico los escalafones adquiridos en la categoría anterior pasan a formar parte del Fondo Consolidado y empieza a ganar escalafones en la nueva categoría.</p> | Régimen administrativo | <p>Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos.</p> <p>El cálculo se realiza de la siguiente forma: (Porcentaje del escalafón de la categoría del puesto * la cantidad de escalafones ganados) * (salario base).</p> |

| Retribución por años servidos | | | | |
|--------------------------------------|---|--|----------------------------------|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| | Reglamento al Régimen Académico, artículo 11. | Para los funcionarios del régimen académico, los escalafones adquiridos en la categoría anterior pasan a formar parte del Fondo Consolidado y empieza a ganar escalafones en la nueva categoría. | Régimen académico | Tomando como referencia la publicación realizada el 30 de mayo del 2019 en el BOLETIN JUDICIAL N°100 -ÓRGANO DEL PODER JUDICIAL, no se podrán acumular más escalafones en el Régimen Salarial Académico, rige a partir del mes de junio 2019. |
| Fondo consolidado | Consejo Universitario, sesión 2398 del 1 de julio de 1977. Universidad de Costa Rica. | Es la suma que reúne todos los escalafones ganados por el funcionario, en puestos o categorías académicas, anteriores a la que posee en la actualidad. | Todos los puestos. | Este es un monto fijo, que cambiaría en el momento que el funcionario cambie de puesto o categoría académica. |

| Restricción al ejercicio liberal de la profesión | | | | |
|---|--|--|---|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Dedicación exclusiva | <p>Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.</p> <p>Consejo Universitario, sesión 3598, artículo 20 del 10-10-89.</p> <p>Acuerdo del CONARE en la sesión 20-2019 del 18/06/2019 art.4, inciso f) sobre las medidas de contención de gasto implementado por la Universidad de Costa Rica y oficio OF-OPES-136-2019-D del 14/11/2019 donde se emiten disposiciones operativas.</p> | <p>Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley.</p> <p>Sobresueldo que recibe el funcionario, en forma adicional al salario normal, por dedicarse en forma exclusiva a laborar para la institución.</p> | Personal profesional con grado académico de licenciatura o superior, en que se ha acordado otorgarlo. | Se calcula el 25% del salario base de la categoría del funcionario. |

| Restricción al ejercicio liberal de la profesión | | | | |
|---|--|--|---|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Prohibición | <p>Ley 8292 de Control Interno art.14 (funcionarios de la Auditoría Interna).</p> <p>Ley 8422 contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública art.34.</p> <p>Reglamento para la Administración del Régimen de Prohibición del CONARE.</p> <p>Acuerdo del CONARE en la sesión 20-2019 del 18/06/2019 art.4, inciso f) sobre las medidas de contención de gasto implementado por la Universidad de Costa Rica y oficio OF-OPES-136-2019-D del 14/11/2019 donde se emiten disposiciones operativas.</p> | <p>Es la retribución económica por la prohibición de ejercer profesiones liberales, según se estipula tanto en la Ley General de Control Interno, así como la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.</p> <p>Por concepto de prohibición el funcionario será retribuido con una compensación económica calculada porcentualmente sobre el monto de su salario base. Esta retribución se otorgará según el grado académico que posea el funcionario y el requisito que exija el Manual de puesto de Cargos por Competencias.</p> | <p>Personal de auditoría interna. Director de OPES, Jefe Sección Administrativa, Jefe de Proveeduría.</p> | <p>Se calcula el 65% del salario base de la categoría del funcionario.</p> <p>Rige a partir del 01/07/2019, Régimen de Prohibición del CONARE: Por el grado de licenciatura o superior; un porcentaje único del 30% por el salario base.</p> <p>Por el grado de bachillerato, porcentaje único del 15% por el salario base.</p> |

| Otros incentivos salariales | | | | |
|------------------------------------|---|---|--|--|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Incentivo por Mérito académico | <p>Reglamento de incentivos salariales por gestión y ejecución de proyectos de vinculación universitarios Aprobado en la sesión 35-04 del CONARE del 16 de noviembre del 2004, Art. 1, inciso a.</p> <p>Acuerdo del CONARE en la sesión 20-2019 del 18/06/2019 art.4, inciso f) sobre las medidas de contención de gasto implementado por la Universidad de Costa Rica y oficio OF-OPES-136-2019-D del 14/11/2019 donde se emiten disposiciones operativas.</p> | <p>El porcentaje adicional al salario que se concede a un funcionario del régimen administrativo por haber realizado estudios que superan los requisitos académicos que fija el Manual descriptivo de perfiles de cargos para sus funciones siempre y cuando sea atinente a las funciones que realiza según el perfil del cargo</p> | <p>Los profesionales que ocupan puestos cuyo requisito académico es el nivel de licenciatura que ostenten los grados académicos de Maestría o Doctorado.</p> | <p>Se calcula con el porcentaje del grado académico aplicado al sueldo base del funcionario. Porcentajes establecidos: maestría 15% sobre salario base y doctorado 20% sobre salario base.</p> |

| Otros incentivos salariales | | | | |
|---|---|---|--|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Incentivos para la investigación | Reglamento de incentivos salariales por gestión y ejecución de proyectos de vinculación universitarios Aprobado en la sesión 35-04 del CONARE del 16 de noviembre del 2004, Art. 1, inciso a. | Incentivo por gestión y ejecución de proyectos de vinculación universitaria. | Personal que cumpla con las condiciones establecidas en el reglamento. | Monto fijo. |
| Recargo de funciones por Coordinación-Nominal | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Reglamento Régimen Salarial Académico, artículo 7. Acuerdo de CONARE CNR-464-2016 del 12 de diciembre del 2016, sección no.34-16. | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. Coordinadores de Estado de la Justicia, Estado de la Educación, Hipatia, Estado de la Nación y Estado de la Región u otros que la Dirección de OPES indique. (Rubro salarial otorgado por el Director del PEN al cargo del funcionario y no obedece a un cargo en particular o derecho adquirido): 15% | Personal que cumpla con las condiciones establecidas en el reglamento. | Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos. Se calcula hasta un 15% * (salario base). |
| Recargo por Dirección-Nominal | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Reglamento Régimen Salarial Académico, artículo 7. Acuerdo de CONARE CNR-464-2016 del 12 de diciembre del 2016, sección no.34-16. | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. Sobresueldo que recibe las jefaturas por asumir la dirección en un programa o departamento. Sobresueldo que recibe un funcionario por asumir la coordinación de un área. -Director del Programa CeNAT y el Programa Estado de la Nación. (Cargos de Confianza): 30% -Jefes de División, Directores de Laboratorios del CeNAT, CNCA, PRIAS, Gestión Ambiental. (Cargos de Confianza): 25% | Para puestos de Jefaturas. | Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos Se calcula de un 25% o 30% * (salario base). |

| Otros incentivos salariales | | | | |
|--|---|--|--|--|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Recargo por funciones administrativas- Nominal | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Conceptos de pago del sistema salarial de la UCR, Segunda Edición, Diciembre, 1994 | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. Sobresueldo que recibe un funcionario por desempeñar funciones adicionales a las que corresponde a su puesto normal. | Personal que cumpla con las condiciones establecidas en el reglamento. | Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos. Se calcula hasta un 15% sobre el salario base del cargo que realiza la actividad de forma titular. |
| Recargo por jornada especial - Nominal | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Código de Trabajo, título III, capítulo II | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. Remuneración por laborar en jornada mixta, o que por sus funciones deben laborar más de las horas establecidas por ley, y esto no les sea reconocido en su salario. | Personal de control. | Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos. Se calcula el porcentaje de jornada especial * (salario base + escalafón + fondo consolidado + anualidad). |
| Remuneración Extraordinaria- Homologada | Según MEMO-OPES-56-2020 del 9 de marzo de 2020, Medidas de contención del gasto en materia salarial en el CONARE: homologación de pagos al Título III de la Ley N°.9635, de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Convenio Marco de Cooperación para el funcionamiento del Programa Estado de la Nación. Acuerdos del CONARE en que asumió el proyecto Estado de la Nación integrándolo a su estructura administrativa. | Con base a la acción de inconstitucionalidad planteada bajo expediente 20-002831-0007-CO y la demanda contencioso administrativa tramitada bajo expediente número 2019-000375-0007-CA, la institución realiza una homologación de la ley. Incentivo para conservar o atraer al servicio de la institución personal que resulte conveniente a los intereses de la Institución. | Corresponde al reconocimiento otorgado al personal de acuerdo con la normativa vigente | Se conservarán a partir del 1º de enero de 2020 como montos nominales fijos. Se calcula hasta un 30% sobre salario base. |

| Otros incentivos salariales | | | | |
|-----------------------------|--|--|-------------------------------------|---|
| Incentivo salarial | Base legal | Justificación | Puestos para los que rige | Cálculos |
| Sobresueldo | Reglamento Régimen Salarial Académico UCR, artículo 7. Según el acuerdo CNR-464-2016 del 12 diciembre, en la sesión del Consejo Nacional de Rectores 34-16 del 06 de diciembre de 2016, se determinó aprobar la propuesta de homologación y las recomendaciones de estructuras salarial para los cargos de dirección de OPES y los programas de CONARE. | Sobresueldo que recibe un funcionario académico por desempeñar funciones de dirección. Este corresponde a la diferencia salarial del salario base del funcionario, con el salario base del investigador 3. | Para puestos de Director académico. | Salario base del puesto actual menos salario base del investigador 3. |

Observaciones:

1. En el presente año no se han realizado ajustes por costo de vida.
2. De acuerdo al oficio OF-OPES-136-2019-D de la Dirección de Conare, se modifican los siguientes incentivos salariales: dedicación exclusiva, prohibición e incentivo por mérito académico.

Elaborado por: Alonso González Gamboa
 Fecha: 10/07/2023
 Departamento de Gestión del Talento Humano

ALONSO
 ERNESTO
 GONZALEZ
 GAMBOA
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por ALONSO ERNESTO GONZALEZ GAMBOA (FIRMA)
 Fecha: 2023.07.10 08:46:07 -06'00'

RANDY DAVID
 VARGAS MORA
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por RANDY DAVID VARGAS MORA (FIRMA)
 Fecha: 2023.07.10 10:09:40 -06'00'

Revisado por: Randy Vargas Mora
 Fecha: 10/07/2023
 Jefe, Departamento de Gestión del Talento Humano

Transferencias

Cuadro 16

Detalle de las Transferencias ejecutadas del 1° de enero al 30 de junio 2023
(Partidas 6 y 7: Transferencias Corrientes y de Capital)

| Beneficiario | Cédula | Finalidad | Monto |
|---|-------------------------|--|------------------------|
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS | | | ¢359 999,99 |
| Prácticas profesionales estudiantiles | | | 359 999,99 |
| PRESTACIONES | | | ¢12 907 948,57 |
| Liquidaciones salariales | | | 12 907 948,57 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FUNDACIONES | | | ¢680 849 675,44 |
| Fundación Centro Nacional de Alta Tecnología (FunCeNAT) | 3-006-213-777 | Operación y desarrollo de proyectos del CeNAT y del CENIBiot (programa adjunto al CeNAT) con base en la Ley 7806 de creación de la Fundación del Centro Nacional de Alta Tecnología. Además, se consideran las transferencias realizadas a esta fundación desde los programas OPES y PEN. | 680 849 675,44 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES | | | ¢14 826 041,50 |
| Registro Nacional De Direcciones IP (LACNIC) | Organismo Internacional | Membresía Anual para las direcciones IP del CONARE, Según acuerdo de servicios de registro LACNIC - CONARE. | 330 312,00 |
| CERN (European Organization for Nuclear Research) | Organismo Internacional | Membresía a la Organización Europea de Investigación Nuclear. | 14 495 729,50 |
| TOTAL DE TRANSFERENCIAS | | | ¢708 943 665,50 |

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

Amortización e intereses de deuda

El CONARE no ha adquirido préstamos en años anteriores ni durante el 2023.

Estados financieros por el ejercicio finalizado al 30 de junio de 2022 y 2023

Consejo Nacional de Rectores

Estado de situación financiera

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|------|------------------------------------|------------------------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 921 694,42 | 2 634 080,72 |
| Efectivo | | 921 694,42 | 2 634 080,72 |
| Inversiones a corto plazo | 6 | 8 012 336,34 | 4 860 324,94 |
| Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | | 935 523,56 | 219 406,11 |
| Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo | 7 | 7 075 499,21 | 4 640 088,95 |
| Otras inversiones a corto plazo | | 1 313,57 | 829,88 |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 7 | 87 903,08 | 108 419,60 |
| Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | 5 904,82 | 8 781,51 |
| Transferencias a cobrar a corto plazo | | 5 258,33 | 5 387,08 |
| Anticipos a corto plazo | | 42 340,56 | 38 149,74 |
| Planillas salariales | | 41,86 | 68,35 |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 34 357,51 | 56 032,92 |
| Inventarios | | 64 799,88 | 1 118 487,32 |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 8 | 64 799,88 | 76 299,86 |
| Bienes para la venta | | 0,00 | 1 042 187,46 |
| Otros activos a corto plazo | 9 | 242 950,93 | 394 569,91 |
| Gastos a devengar a corto plazo | | 242 900,93 | 394 569,91 |
| Cuentas transitorias | | 50,00 | 0,00 |
| Total del Activo Corriente | | <u>9 329 684,66</u> | <u>9 115 882,49</u> |
| Activo No Corriente | | | |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | | 199,90 | 199,90 |
| Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 199,90 | 199,90 |
| Bienes no concesionados | | 7 415 523,66 | 6 682 620,70 |
| Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 6 300 440,69 | 6 615 589,10 |
| Propiedades de inversión | 11 | 1 042 187,46 | 0,00 |
| Bienes intangibles no concesionados | 12 | 60 601,73 | 58 653,09 |
| Bienes no concesionados en proceso de producción | | 12 293,78 | 8 378,51 |
| Total del Activo no Corriente | | <u>7 415 723,56</u> | <u>6 682 820,60</u> |
| TOTAL DEL ACTIVO | | <u><u>16 745 408,23</u></u> | <u><u>15 798 703,09</u></u> |

Continúa...)

Consejo Nacional de Rectores

Estado de situación financiera

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

| PASIVO | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| Pasivo Corriente | | | |
| Deudas a corto plazo | 13 | 616 533,39 | 545 702,96 |
| Deudas comerciales a corto plazo | | 132 687,32 | 37 355,58 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 477 219,40 | 501 720,71 |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 6 626,67 | 6 626,67 |
| Fondos de terceros y en garantía | 14 | 16 155,42 | 23 617,70 |
| Depósitos en garantía | | 16 155,42 | 23 617,70 |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 15 | 24 671,51 | 24 671,51 |
| Provisiones a corto plazo | | 24 671,51 | 24 671,51 |
| Total del Pasivo Corriente | | 657 360,31 | 593 992,16 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 657 360,31 | 593 992,16 |
| PATRIMONIO | | | |
| Resultados acumulados | 16 | 16 088 047,92 | 15 204 710,92 |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 14 706 441,56 | 14 207 486,28 |
| Resultado del ejercicio | | 1 381 606,35 | 997 224,64 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 16 088 047,92 | 15 204 710,92 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 16 745 408,23 | 15 798 703,09 |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

| INGRESOS | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos y resultados positivos por ventas | | | |
| Ventas de bienes y servicios | 17 | 35 478,62 | 59 267,85 |
| Ventas de bienes | | 222,50 | 110,00 |
| Ventas de servicios | | 35 256,12 | 59 157,85 |
| Ingresos de la propiedad | | | |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 18 | 343 280,93 | 97 501,65 |
| Intereses por equivalentes de efectivo | | 12 991,75 | 8 510,73 |
| Intereses por títulos y valores a costo amortizado | | 315 687,17 | 68 448,26 |
| Resultados positivos de otras inversiones | | 14 602,00 | 20 542,67 |
| Transferencias | | | |
| Transferencias corrientes | 19 | 5 206 264,77 | 5 629 332,04 |
| Transferencias corrientes del sector público interno | | 5 178 410,27 | 5 597 009,54 |
| Transferencias corrientes del sector externo | | 27 854,50 | 32 322,50 |
| Transferencias de capital | 19 | 438 846,16 | 0,00 |
| Transferencias de capital del sector privado interno | | 438 846,16 | 0,00 |
| Otros ingresos | | | |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 20 | 7 856,86 | 4 904,35 |
| Diferencias de cambio positivas por activos | | 7 856,86 | 4 904,35 |
| Otros ingresos y resultados positivos | 20 | 142,49 | 550,45 |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 142,49 | 550,45 |
| TOTAL DE INGRESOS | | 6 031 869,81 | 5 791 556,35 |

(Continúa...)

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2022 y 2021
(En miles de colones)

| GASTOS | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| Gastos de funcionamiento | | | |
| Gastos en personal | 21 | 2 591 698,10 | 2 638 662,16 |
| Remuneraciones Básicas | | 853 924,39 | 903 155,05 |
| Remuneraciones eventuales | | 945,99 | 270,43 |
| Incentivos salariales | | 1 217 164,85 | 1 215 148,08 |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 202 034,14 | 205 254,23 |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 317 628,72 | 314 834,37 |
| Servicios | 22 | 1 015 248,35 | 1 132 604,00 |
| Alquileres y derechos sobre bienes | | 557 473,37 | 645 949,49 |
| Servicios básicos | | 124 225,54 | 121 817,26 |
| Servicios comerciales y financieros | | 9 950,60 | 10 753,01 |
| Servicios de gestión y apoyo | | 244 819,82 | 258 938,23 |
| Gastos de viaje y transporte | | 3 416,65 | 3 607,80 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 10 014,15 | 9 230,18 |
| Capacitación y protocolo | | 5 419,84 | 3 486,60 |
| Mantenimiento y reparaciones | | 59 928,37 | 78 821,41 |
| Materiales y suministros consumidos | 23 | 24 472,27 | 14 375,02 |
| Productos químicos y conexos | | 1 287,77 | 1 974,14 |
| Alimentos y productos agropecuarios | | 9 989,47 | 2 456,38 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 2 565,66 | 4 859,26 |
| Herramientas, repuestos y accesorios | | 149,49 | 339,66 |
| Útiles, materiales y suministros diversos | | 10 479,88 | 4 745,58 |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 24 | 210 696,53 | 388 932,58 |
| Consumo de bienes no concesionados | | 210 696,53 | 388 932,58 |

(Continúa...)

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

| Transferencias | Nota | 2023 | 2022 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Transferencias corrientes | 25 | 720 029,51 | 549 103,87 |
| Transferencias corrientes al sector privado interno | | 704 564,40 | 549 103,87 |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias corrientes al sector externo | | 15 465,11 | 0,00 |
| Transferencias de capital | 25 | 31 161,18 | 29 450,07 |
| Transferencias de capital al sector privado interno | | 30 830,84 | 29 048,50 |
| Transferencias de capital al sector público interno | | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias de capital al sector externo | | 330,34 | 401,57 |
| Otros gastos | | | |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 26 | 4 597,17 | 6 457,53 |
| Diferencias de cambio negativas por activos | | 4 597,17 | 6 457,53 |
| Diferencias de cambio negativas por pasivos | | | 0,00 |
| Otros gastos y resultados negativos | 26 | 52 360,35 | 34 746,49 |
| Impuestos, multas y recargos moratorios | | 14 088,87 | 16 289,05 |
| Gastos y resultados negativos varios | | 38 271,48 | 18 457,45 |
| TOTAL DE GASTOS | | 4 650 263,46 | 4 794 331,71 |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | 1 381 606,35 | 997 224,64 |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Consejo Nacional de Rectores

Estado de cambios en el patrimonio

Por el periodo terminado al 30 de junio de 2023
(En miles de colones)

| Concepto | Capital 311 | Transferencias de capital 312 | Resultados acumulados 315 | Total Patrimonio |
|--|----------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Saldo al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00 | 14 684 158,69 | 14 684 158,69 |
| Variaciones del ejercicio | | | | |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | | 22 282,87 | 22 282,87 |
| Resultado del ejercicio | | | 1 381 606,35 | 1 381 606,35 |
| Total de variaciones del ejercicio | 0,00 | 0,00 | 1 403 889,22 | 1 403 889,22 |
| Saldos del período | 0,00 | 0,00 | 16 088 047,92 | 16 088 047,92 |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Consejo Nacional de Rectores

Estado de flujos de efectivo (Método directo)

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

| Descripción | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Cobros | 6 037 837,69 | 5 765 271,29 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | 46 181,22 | 37 592,44 |
| Cobros por ingresos de la propiedad | 346 686,06 | 97 501,65 |
| Cobros por transferencias | 5 644 827,92 | 5 629 679,71 |
| Otros cobros por actividades de operación | 142,49 | 497,49 |
| Pagos | 4 174 318,03 | 4 258 347,90 |
| Pagos por beneficios al personal | 2 628 909,75 | 2 634 424,14 |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | 733 081,49 | 1 010 413,44 |
| Pagos por otras transferencias | 751 190,69 | 578 553,94 |
| Otros pagos por actividades de operación | 61 136,10 | 34 956,38 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | <u>1 863 519,66</u> | <u>1 506 923,40</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Cobros | 6 136 725,20 | 5 642 311,74 |
| Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios | 0,00 | 0,00 |
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros | 6 136 725,20 | 5 642 311,74 |
| Pagos | 8 423 790,98 | 5 701 577,77 |
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 17 182,90 | 1 570,35 |
| Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros | 8 406 608,07 | 5 700 007,43 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | <u>-2 287 065,78</u> | <u>-59 266,03</u> |

(Continúa...)

Consejo Nacional de Rectores

Estado de flujos de efectivo (Método directo)

Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2023 y 2022
(En miles de colones)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Cobros | 0,00 | 0,00 |
| Pagos | | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <u>-423 546,12</u> | <u>1 447 657,37</u> |
| | | |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | 3 259,69 | -1 553,17 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | <u>1 341 980,86</u> | <u>1 187 976,52</u> |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | <u>921 694,42</u> | <u>2 634 080,72</u> |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Consejo Nacional de Rectores

Notas a los estados financieros

**Por los periodos que terminaron al 30 de junio de 2022 y 2021
(En miles de colones)**

1. Actividades

El Consejo Nacional de Rectores (CONARE) es una institución pública autónoma constituida en Costa Rica mediante el “Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica” suscrito por las instituciones de educación superior universitaria estatal el 4 de diciembre de 1974 y reformado por estas el 20 de abril de 1982. En él se regulan aspectos de coordinación para el ejercicio conjunto de la autonomía universitaria en diversos ámbitos. La dirección de su sede y domicilio principal se ubican en Pavas, San José, Costa Rica. Las principales actividades del CONARE y sede se describen como sigue (así contenidas en el artículo 3 del convenio señalado):

- a) Señalar a OPES las directrices necesarias para la elaboración del Plan Nacional de Educación Superior Universitaria Estatal (el PLANES).
- b) Aprobar el PLANES, previa consulta a los Cuerpos Colegiados Superiores de las Instituciones signatarias, los cuales deberán pronunciarse dentro del plazo requerido por el CONARE para ello.
- c) Distribuir las rentas globales asignadas a la Educación Superior Universitaria Estatal en forma congruente con los criterios que se señalan en el Capítulo III de este Convenio, para el cumplimiento del Plan Nacional de Educación Superior Universitaria Estatal, sin perjuicio de que cada Institución reciba, separadamente, las rentas que legalmente le correspondan.
- d) Ser el superior jerárquico de OPES, decidir y reglamentar su organización.
- e) Establecer los órganos, los instrumentos y los procedimientos de coordinación, adicionales a OPES, que sean necesarios para el adecuado funcionamiento de la Educación Superior Universitaria Estatal.
- f) Encargar a OPES la elaboración de los planes de corto, de mediano y de largo plazo que solicite cada Institución signataria.
- g) Aprobar el presupuesto anual de OPES y sus modificaciones, y determinar el monto con que deba contribuir cada una de las Instituciones signatarias, para sufragarlo en forma proporcional al Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior Universitaria Estatal, establecido en el Artículo 85 de la Constitución Política. Esa contribución suplirá lo que le hubiere correspondido pagar a cada Institución, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley

de Planificación Nacional, para el sostenimiento de OFIPLAN.

- h) Designar a los representantes de la Educación Superior Universitaria Estatal en todos los casos en que esto legalmente proceda.
- i) Informar, cada seis meses, a los Cuerpos Colegiados Superiores de las Instituciones signatarias, de todas las decisiones que hubiere tomado.
- j) Aprobar los reglamentos de OPES, así como cualquier otro reglamento que se requiera para la debida coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal.
- k) Constituir, cuando sea necesario, grupos de trabajo o comisiones interinstitucionales para el estudio de problemas específicos.
- l) Impulsar y fortalecer la coordinación entre las oficinas de programación o el equivalente propio de cada Institución signataria.
- m) Nombrar y remover al Director de la Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES).
- n) Evaluar, crear y cerrar carreras, dentro de las Instituciones signatarias de acuerdo con lo que establece el Capítulo II de este Convenio.
- o) Recomendar la adopción de políticas comunes, en lo académico y en lo administrativo, por parte de las Instituciones signatarias.
- p) Darse sus propios reglamentos cuando lo considere oportuno.
- q) Las demás que estime necesarias para la mejor coordinación y planificación de la Educación Superior Universitaria Estatal.

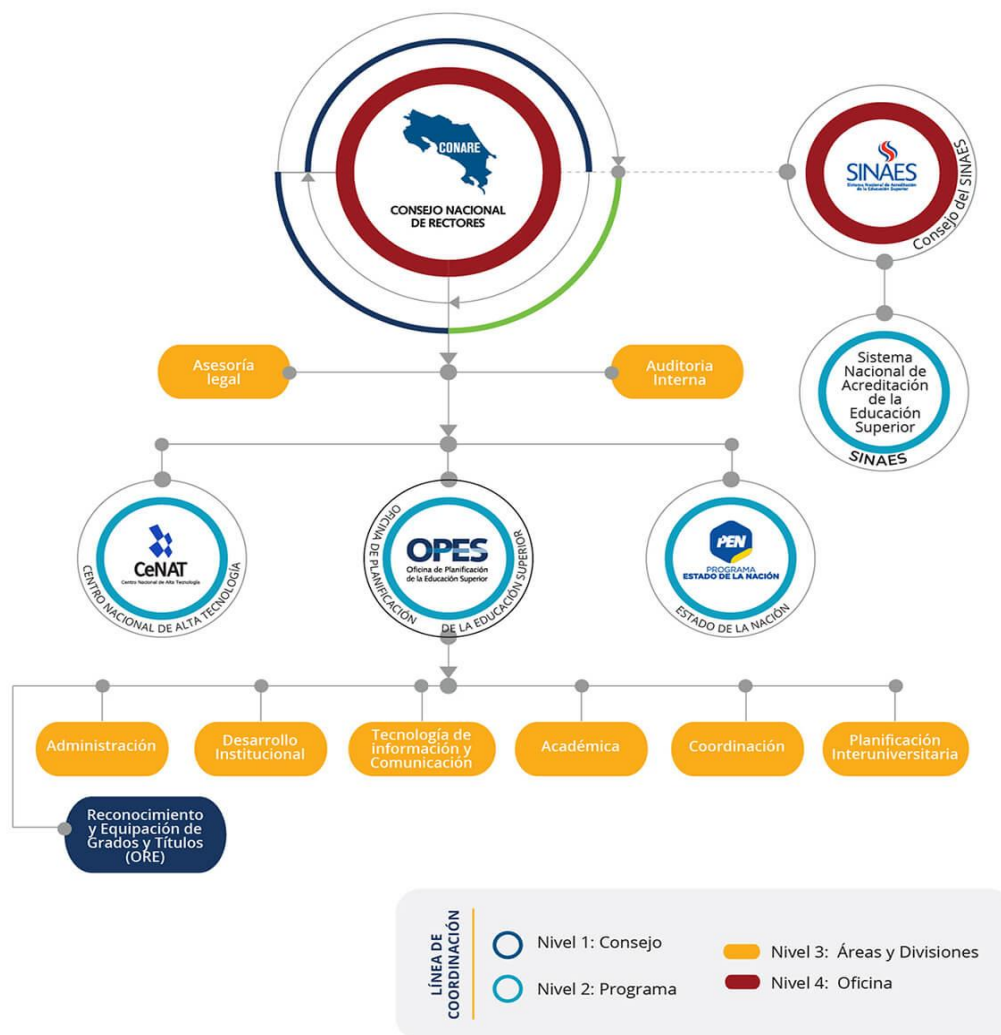
El Consejo Nacional de Rectores le fue conferida personalidad jurídica por Ley N°6162 de 30 de noviembre de 1977, publicada en La Gaceta (Diario Oficial) N°3 de 4 de enero de 1978. En su artículo 3° reitera su cometido y señala además como función el “establecer los mecanismos de coordinación adicionales a la Oficina de Planificación de la Educación Superior, que sean necesarios para el adecuado funcionamiento de la educación superior universitaria.”

Su domicilio fiscal se encuentra en, Edificio Dr. Franklin Chang Díaz de la Embajada de los Estados Unidos de América, 1,3 km al norte. Pavas, San José, Costa Rica

VISION: El Consejo Nacional de Rectores continuará siendo un medio de creciente efectividad para el logro de una acción sistémica concertada de las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal, con el propósito de optimizar la consecución y la calidad de las metas y resultados del quehacer del conjunto y la relevancia de su aporte al desarrollo científico, cultural, económico y social del país.

MISION: Impulsar la acción sistémica y coordinada de las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal de acuerdo con el encargo establecido en el Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica.

Estructura organizacional



Elaborado por: Área de Desarrollo Institucional

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES: El cuerpo encargado de la coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal estará integrado por:

Consejo Nacional de Rectores (CONARE): formado por el Rector (a) de: la Universidad de Costa Rica, del Instituto Tecnológico de Costa Rica, de la Universidad Nacional, de la Universidad Estatal a Distancia y la Universidad Técnica Nacional y el director de OPES (sin derecho a voto).

CONARE Ampliado: integrado por los rectores de las Universidades que integran el CONARE, cualquier Cuerpo Colegiado Superior de las Instituciones signatarias del Convenio, un representante estudiantil y el director de OPES (Sin derecho a voto).

Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES), la cual será su órgano técnico.

También dispuso el Convenio promover la existencia de una Comisión de Enlace de las universidades públicas con los Poderes del Estado y las Instituciones Autónomas de Educación Superior Pública.

CENTRO NACIONAL DE ALTA TECNOLOGÍA (CeNAT) es un órgano interuniversitario e interinstitucional dedicado al desarrollo de la investigación, la vinculación y extensión, así como el posgrado, todos en áreas de alto contenido científico-tecnológico. Sus actividades se desarrollan dentro de un marco de innovación tecnológica, en estrecha relación con los sectores empresariales y tomando en consideración las políticas estratégicas incorporadas al Plan Nacional de Desarrollo. Fue creado con el objetivo general de ejecutar actividades de investigación que permitan proveer al país de la tecnología necesaria, pertinente y estratégica para un desarrollo competitivo de los diferentes sectores de la sociedad, en el ámbito económico, social y ambiental, mediante la innovación, desarrollo, capacitación y servicios en ciencia y tecnología.

OFICINA DE PLANIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (OPES) impulsa la acción sistémica y coordinada de las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal de conformidad con las disposiciones vigentes del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica y fortalecer su planificación y coordinación como sistema, fomentando la investigación y el análisis de temáticas relacionadas con educación superior que integren y direccionen esfuerzos conjuntos de las instituciones que lo conforman.

PROGRAMA ESTADO DE LA NACIÓN (PEN) es un centro de investigación participativa y de innovación para la promoción del desarrollo humano sostenible. Para realizar su labor construye alianzas con organismos públicos, privados y agencias internacionales de cooperación, a fin de ejecutar proyectos y actividades que aseguren la precisión metodológica y las condiciones adecuadas en la selección, medición y evaluación del desempeño nacional y regional, o de temas específicos de un conjunto pertinente y suficiente de asuntos relacionados con el desarrollo humano sostenible, en sus dimensiones económica, política, ambiental y social. También se realiza el seguimiento de temas a nivel Centroamérica y en temas específicos de educación,

justicia y ciencia, tecnología e innovación. Pertenece al Consejo Nacional de Rectores (CONARE), entidad que agrupa a las cinco universidades públicas de Costa Rica, pero cuenta con el respaldo de la Defensoría de los Habitantes de la República. Además, se realizan convenios de financiamiento con diversos entes. Desde 1994 brinda información relevante para el diseño de políticas públicas y la formación de una opinión crítica de la ciudadanía sobre temas estratégicos, tanto en Costa Rica como en Centroamérica.

2. Bases de presentación

NIIF 13 medición a valor razonable

El CONARE aplica la NIIF 13, como normativa supletoria a las NICSP. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones a valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones de valor razonable. El alcance de la NIIF 13 es amplio; los requerimientos de medición a valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros como a instrumentos no financieros para los cuales otras NIIF's requieren o permiten mediciones a valor razonable y revelaciones sobre las mediciones de valor razonable.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el precio pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o el más ventajoso) a la fecha de medición, en las condiciones actuales del mercado. El valor razonable de acuerdo con la NIIF 13 es un precio de salida, independientemente de si ese precio es observable o puede estimarse directamente utilizando otra técnica de valuación. Asimismo, la NIIF 13 incluye requisitos amplios de revelación.

3. Principales políticas contables

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Consejo Nacional de Rectores han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público publicadas por IPSASB y adoptadas por la Dirección General de Contabilidad (DGCN), con excepción de los transitorios que la institución se acogió, y brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

b. Bases de medición

Los estados financieros de la Institución han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por *ciertos elementos que la norma requiere* que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios, al momento de su adquisición.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NICSP 13, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NICSP 12 o el valor en uso de la NICSP 26.

c. Bases de consolidación de estados financieros

El Consejo Nacional de Rectores, no consolida estados financieros por así determinarse no aplicable. El CONARE cuenta dentro de sus funciones administrativas con distintos programas, los cuales han sido creados para la atención de un fin específico. Estos programas gozan de independencia de funciones, pero son administrados financieramente desde la Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES) desde donde surgen las principales transacciones de carácter financiero.

El Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES) es un órgano adscrito al CONARE, el cual cuenta con personería instrumental con suficiente autonomía con rango constitucional equivalente al CONARE para adquirir derechos y obligaciones cuando así lo requiera. Esta cualidad evidencia que existe una pérdida del control sobre la misma, la ganancia

o pérdida en la operación normal de esta institución no afecta los resultados de la otra.

d. *Activos no corrientes mantenidos para su venta o transferencia sin contraprestación*

El activo no corriente y los grupos de activos mantenidos para su venta o para transferir sin contraprestación se clasifican como tales si su valor en libros será recuperable a través de una operación de venta o transferencia y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos mantenidos para su venta) está disponible para su venta o traslado inmediato en su condición actual. La administración debe estar comprometida con la venta o transferencia, misma que debe calificar para su reconocimiento como venta finalizada dentro del periodo de un año a partir de la fecha de clasificación.

El activo no corriente clasificados como mantenidos para ser vendidos o transferidos sin contraprestación se valúan al menor entre su valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos para su venta o transferencia.

e. *Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones por cometer.

- Venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El CONARE ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos que se derivan de la propiedad de los bienes;
- La CONARE no conserva para sí ninguna implicación en la gestión continua de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

- El importe de los ingresos puede valuarse confiablemente;
 - Sea probable que CONARE reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
 - Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valuados confiablemente.
- Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen por referencia al momento del hecho generador. El hecho generador se determina cuando la institución tiene por ley o norma específica el derecho de cobro sobre un importe determinado.

– Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la institución y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente. Los ingresos por intereses se registran sobre una base periódica, con referencia al saldo insoluto y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que exactamente descuenta los flujos de efectivo estimados a recibir a lo largo de la vida esperada del activo financiero y lo iguala con el importe neto en libros del activo financiero en su reconocimiento inicial.

– Ingresos sin contraprestación

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- b) sea probable que la institución reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción;

- c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

f. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

- La Institución como arrendador

Los montos por pagar por los arrendatarios bajo arrendamientos financieros se reconocen como cuentas por cobrar por el importe de la inversión neta de la institución en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se distribuyen en los periodos contables a fin de reflejar una tasa de retorno periódica y constante en la inversión neta de la Institución con respecto a los arrendamientos.

El ingreso por rentas bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo se adicionan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

- La Institución como arrendatario

Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

En el caso de que se reciban los incentivos (ej. periodos de gracia) de arrendamiento por celebrar contratos de arrendamiento operativo, tales incentivos se reconocen como un pasivo. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto

por arrendamiento sobre una base de línea recta, salvo que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el que los beneficios económicos del activo arrendado se consumen.

g. *Transacciones en monedas extranjeras*

Al preparar los estados financieros las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Institución se reconocen utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en tipo de cambio se reconocen en los resultados del periodo.

Para fines de la presentación de los estados financieros, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Institución se expresan en colones, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del periodo, a menos que éstos fluctúen en forma significativa, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones.

El tipo de cambio a utilizar será el dispuesto por la Dirección General de Contabilidad Nacional que esté vigente, a efectos de homologar los registros con el sector público de Costa Rica.

h. *Costos por préstamos*

La institución no capitaliza costos por préstamos como método alternativo, salvo sea solicitado por las autoridades competentes.

i. *Costos de beneficios al retiro, beneficios por terminación*

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

La Institución presenta los dos primeros componentes de los costos por beneficios definidos

como un gasto según la partida. [Gastos de personal (Contribuciones a entes públicos por pensiones y seguridad social)]. Las ganancias y pérdidas por reducción del servicio se reconocen como costos por servicios pasados.

Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan las pérdidas y ganancias actuales en los beneficios definidos de la Institución.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento que la Institución ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Institución reconoce los costos de reestructuración relacionados.

j. *Propiedades, planta y equipo*

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición.

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, se presentan en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos cualquier depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera en forma importante de lo que se habría calculado utilizando los valores razonables al final del periodo sobre el cual se informa.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en los otros resultados integrales, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo activo previamente reconocido en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que reduce el gasto por la disminución efectuada previamente. Una disminución del valor en libros que se originó de la revaluación de dichos terrenos y edificios, se registra en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, de la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de ese activo.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro, administración o para propósitos aún no determinados, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye honorarios profesionales y, en el caso de activos calificables, los costos por préstamos capitalizados conforme a la política contable de la Institución. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando

los activos están listos para su uso planeado.

La depreciación de los edificios revaluados es reconocida en resultados. En caso de venta o retiro posterior de las propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades acumuladas.

Los terrenos no se deprecian.

El mobiliario y equipos se presentan al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro.

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se realizan de acuerdo con las disposiciones de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva según la NICSP 3.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en a su vida útil estimada al igual que los activos propios o, si la vida es menor, en el plazo de arrendamiento correspondiente. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el periodo más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

k. *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se valúan a su

valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluyen en la utilidad o pérdida en el periodo en que se originan.

Una propiedad de inversión se elimina al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del activo) se incluye en el estado de resultados en el periodo en que la propiedad se elimina.

I. *Activos intangibles*

1. Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización se adhieren a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva según la NICSP 3. Los activos intangibles con vida útil indefinida que se adquieren por separado se registran al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

2. Activos intangibles que se generan internamente – desembolsos por investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el periodo en el cual se incurren.

Un activo intangible que se genera internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconoce si, y sólo si todo lo siguiente se ha demostrado:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta;
- La intención de completar el activo intangible es para usarlo o venderlo;
- La habilidad para usar o vender el activo intangible;

- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los recursos técnicos adecuados, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- La capacidad para valuar confiablemente, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto que se reconoce inicialmente para un activo intangible que se genera internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo se cargan a los resultados en el periodo en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible que se genera internamente se reconoce a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

3. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

m. *Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.*

Al final de cada periodo, la Institución revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe algún indicio, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Institución estima el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se

sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año, y siempre que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

n. Inventarios

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los costos, incluyendo una porción de costos indirectos fijos y variables, se asignan a los inventarios a través del método más apropiado para la clase particular de inventario, siendo la mayoría valuado con el método de primeras entradas-primeras salidas. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para efectuar su venta.

o. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Institución tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Institución tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

p. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Institución se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

q. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados, costo amortizado, inversiones conservadas al vencimiento, activos financieros disponibles para su venta y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas de activos financieros realizadas de forma habitual se reconocen y eliminan con base en a la fecha de negociación. Las compras o ventas realizadas de forma habitual son aquellas compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro del marco de tiempo establecido por norma o costumbre en dicho mercado.

1. Método de la tasa de interés efectiva

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados

(incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos) durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo deuda o, cuando es apropiado, un periodo menor, al valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Los ingresos se reconocen con base en el interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como:

2. Activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Los activos financieros se clasifican como a valor razonable con cambios a través de resultados cuando se conservan para ser negociados.

Un activo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se compra principalmente con el objetivo de venderlo en un periodo corto; o
- En su reconocimiento inicial, es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que la Institución administra conjuntamente, y para la cual existe un patrón real reciente de toma de utilidades a corto plazo; o

Un activo financiero que no sea un activo financiero mantenido con fines de negociación podría ser designado como un activo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Con dicha designación se elimina o reduce significativamente una inconsistencia de valuación o reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El activo financiero forma parte de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, el cual se administra y su desempeño se evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de administración de riesgos e inversión documentada de la Institución, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o

Los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier utilidad o pérdida que surge de su remediación en resultados. La utilidad o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés

obtenido del activo financiero y se incluye en el rubro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados.

3. Inversiones mantenidas al vencimiento

Inversiones mantenidas al vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas fijas de vencimiento que la Institución tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se valoran a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

4. Activos financieros disponibles para su venta

Los activos financieros disponibles para su venta no derivados que se designan como disponibles para su venta o que no son clasificados como (a) préstamos y cuentas por cobrar, (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o (c) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

5. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Se considera que los activos financieros están deteriorados, cuando existe evidencia objetiva que, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero han sido afectados.

Para todos los demás activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Incumplimiento en el pago de los intereses o el principal;
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

Para los activos financieros que se registran al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro que se reconoce es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los cobros futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Para los activos financieros que se contabilicen al costo, el importe de la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa actual del mercado de cambio de un activo financiero similar. Tal pérdida por deterioro no se revertirá en los periodos posteriores.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros, donde el valor en libros se reduce a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en un crédito contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

Cuando se considera que un activo financiero disponible para la venta está deteriorado, las utilidades o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del periodo.

Para activos financiero valuados a costo amortizado, si, en un periodo subsecuente, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y esa disminución se puede relacionar objetivamente con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa a través de resultados hasta el punto en que el valor en libros de la inversión a la fecha en que se reversó el deterioro no exceda el costo amortizado que habría sido si no se hubiera reconocido el deterioro.

6. Baja de activos financieros

La Institución deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Institución no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Institución reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Institución retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Institución continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y resultados acumulados se reconocen en resultados.

r. Pasivos financieros

1. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros.

2. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, (incluyendo los préstamos y cuentas por pagar), se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos estimados de pagos en efectivo a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

3. Baja de pasivos financieros

La Institución da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Institución se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

s. Riesgo de incertidumbre

Como parte de las acciones ejecutadas al cierre de junio 2023, la Institución ha ejecutado algunas acciones de cara al impacto de la pandemia en las operaciones de la Institución, algunas de las acciones son:

1. Revisión y análisis en el CONARE de diferentes aspectos institucionales, tales como: actividades operativas, tecnologías de información, financiero, transparencia, liderazgo, gestión de riesgos y planificación, como insumo en la definición de la estrategia para la continuidad de los servicios institucionales en tiempos de COVID-19; esto con base en lo indicado por la Controlaría General de la República en diferentes documentos.
Producto de este análisis se identificaron las acciones ya ejecutadas y se definieron aquellas a desarrollar de manera inmediata y a mediano plazo por parte de la institución para asegurar dicha continuidad.
2. Revisión y actualización de los eventos de riesgos asociados con la emergencia nacional por el COVID-19 y la implementación de la modalidad de teletrabajo en la institución.
3. Revisión y ajuste a la planificación estratégica y operativa en concordancia con la situación de emergencia sanitaria.
4. Definición de protocolos internos para el cumplimiento de las disposiciones de los diferentes entes rectores en el manejo de la pandemia.
5. Comunicación de información al personal relacionada a la situación sanitaria del país.
6. Aporte económico solidario para la atención de la emergencia y recorte de gasto para el presupuesto 2020.

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)
OFICINA DE PLANIFICACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
FODA INSTITUCIONAL

| Fortalezas | Oportunidades |
|---|---|
| 1. Personal altamente calificado | 1. Avanzar de la modalidad de actividades teletrabajables al teletrabajo |
| 2. Modelo de Planificación definido, estructurado y flexible | 2. Aplicación de nuevas metodologías de trabajo |
| 3. Herramientas tecnológicas y mecanismos de comunicación para la implementación de actividades teletrabajables | 3. Amplitud del campo de acción para las investigaciones |
| 4. Sistemas Integrados de Gestión | 4. Creación de nuevas alianzas estratégicas |
| 5. Virtualización de servicios TIC de misión crítica TIC | 5. Implementación de la gestión de documentos electrónicos |
| 6. Rápida adaptación del personal y de la institución a la modalidad de trabajo remoto en la aplicación de procedimientos y en la flexibilidad para coordinar y ejecutar acciones | 6. Optimización de recursos |
| 7. Alto porcentaje de procesos documentados | 7. Incursionar en nuevas herramientas y capacidades tecnológicas para fortalecer el teletrabajo |
| 8. Estructura organizacional definida que facilita la toma de decisiones | 8. Evaluación de resultados obtenidos con la implementación del teletrabajo que permita redefinir metodologías y procedimientos de trabajo y hacer un uso más eficiente de los recursos |

| Debilidades | Amenazas |
|---|--|
| 1. Plan de continuidad de negocio en proceso de construcción. | 1. Crisis sanitarias y ambientales |
| 2. Directrices institucionales insuficientes para la aplicación de las actividades teletrabajables | 2. Situación económica y fiscal del país que conlleva una eventual disminución de los ingresos institucionales |
| 3. Directrices para la seguridad de la información no adaptadas para un entorno de actividades teletrabajables. | 3. Ajustes en la normativa pública aplicable a la institución. |
| 4. Poca participación del personal en los procesos de cambio organizativo. | 4. Proyectos de ley en discusión que atentan con la autonomía universitaria |
| 5. Articulación insuficiente entre programas de la institución | 5. Incertidumbre por la situación actual del país. |
| 6. Dificultad de acceso a la documentación física. | |
| 7. Información estratégica insuficiente del Sistema de Educación Superior Universitaria Estatal. | |

4. Juicios contables críticos y fuentes clave para la estimación de incertidumbres

En la aplicación de las políticas contables de la Institución, la administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

a. Juicios críticos al aplicar las políticas contables

A continuación, se presentan juicios críticos, aparte de aquellos que involucran las estimaciones realizadas por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Institución y que tienen un efecto significativo en los estados financieros.

1. Activos financieros mantenidos a vencimiento

La administración ha revisado los activos financieros mantenidos a vencimiento en vista de sus requerimientos de mantenimiento de capital y liquidez, y han confirmado la intención y capacidad de la Institución de mantener dichos activos hasta su vencimiento. El valor en libros de los activos financieros mantenidos a vencimiento es de ¢8 012 336,34 millones y ¢4 860 324,94 millones, al 30 de junio de 2023 y 2022, respectivamente.

b. Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones

A continuación, se discuten los supuestos clave respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo, que tienen un riesgo significativo de resultar en ajustes importantes en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año.

1. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota J, la Institución aplica la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual de acuerdo con los requerimientos de la DGCN. Durante el periodo, la administración determinó que la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo no ha sufrido cambios significativos.

El efecto financiero de esta revisión, bajo el supuesto que los activos se mantienen hasta el final de su vida útil estimada, es constante en el gasto de la depreciación en el periodo actual.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos e inversiones en instrumentos en el mercado de dinero, netos de sobregiros bancarios. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo como se muestra en el estado

de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de posición financiera consolidado como sigue:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------|---------------------|-----------------------|
| Efectivo y bancos | <u>¢ 921 694,42</u> | <u>¢ 2 634 080,72</u> |
| | <u>¢ 921 694,42</u> | <u>¢ 2 634 080,72</u> |

El detalle de bancos se compone como sigue:

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| BCR CUENTA COLONES No. 0220230-1 | 165 749,30 | 1 541 510,27 |
| BN CUENTA COLONES- No.054768-7 | 615 557,23 | 835 605,43 |
| BN CUENTA COLONES- No.001318-1 | 5 969,96 | 13 515,39 |
| BN CUENTA COLONES No. 141879-9 | 19,67 | 1,35 |
| BN CUENTA COLONES No. 121340-4 | 35 664,12 | 41 983,32 |
| BN CUENTA DOLARES No. 605005-8 | 13 699,73 | 94 467,72 |
| BPDC CUENTA COLONES No. 71017671-2 | 83 263,41 | 94 155,54 |

Los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo al que se refiere el flujo de efectivo están conformado por el efectivo en bancos, cajas chicas y movimientos transitorios que no han sido registrados a bancos por razones adversas o fortuitas, o por ausencia del cumplimiento de la definición de activo.

No existen inversiones en instrumentos financieros considerados equivalentes de efectivo, la administración hace una revisión para verificar que las inversiones en instrumentos financieros cumplan las definiciones correspondientes de la NICSP 29 y se clasifiquen de acuerdo con su naturaleza.

La Institución registra como actividades de operación todos aquellos movimientos provenientes del giro normal, se excluyen pagos considerados provenientes de financiamiento del superávit, así como la adquisición de activos no corrientes que son usados para más de un periodo.

La partida de transferencias corrientes incluye los saldos percibidos por concepto de ley y que forman parte del Fondo Especial para la Educación Superior (FEES), y se incluyen únicamente los movimientos que por este concepto representen entradas y salidas efectivo, se excluyen los

importes que no han sido percibidos, no obstante, se incluyen en este apartado para efectos informativos.

Al 30 de junio de 2023, no existen movimientos pendientes de recibir, por lo que no se cuenta con información que se considere relevante para su revelación.

La adquisición de licencias de software que no excedan un periodo, forma parte de las actividades de operación, por el contrario se clasifican directamente a actividades de inversión.

Políticas relevantes de efectivo

Efectivo

El efectivo disponible en caja y bancos, incluyendo el que se encuentre depositado en la Caja Única, se reconoce a su valor nominal.

Equivalentes al Efectivo

Reconocimiento como equivalente de efectivo

Para efectos de reconocimiento los equivalentes al efectivo se consideran las inversiones que se poseen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. Entre ellas se encuentran las inversiones a la vista mantenidas los bancos comerciales del Estado. Estas inversiones tienen la particularidad que son fácilmente convertible en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante bajo.

Política contable de reconocimiento

Las inversiones que cumpla con las condiciones precedentes y su vencimiento sean igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición o, en su caso, a partir de la fecha en la que se informa, será considerada como equivalente al efectivo.

Moneda funcional

La moneda funcional es el colón costarricense. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Saldos en moneda extranjera

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF, que para efectos correspondientes los activos

y gastos se reconocen al tipo de cambio de compra del BCCR para el sector público no bancario, por consiguiente, los pasivos e ingresos se convierten utilizando el tipo de cambio de venta.

6. Instrumentos financieros

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Inversiones conservadas al vencimiento registradas al costo amortizado</i> | | |
| Moneda local | | |
| CDPs | ¢ 5 394 600,00 | ¢ 3 197 772,73 |
| REPOS - Inversión Reportos - Colones - 0 | ¢ 1 672 543,69 | 1 405 120,00 |
| Primas y descuentos en adquisición de IF | ¢ 8 355,53 | 37 196,22 |
| Total IF moneda local al costo amortizado | ¢ 7 075 499,21 | ¢ 4 640 088,95 |
| Moneda extranjera | | |
| G - tp\$ - G\$181120 | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| Primas y descuentos en adquisición de IF | \$ 0,00 | 0,00 |
| Total IF moneda extranjera | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| Total dólares | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| <i>Total inversiones al costo amortizado</i> | ¢ 7 075 499,21 | ¢ 4 640 088,95 |
| <i>Inversiones conservadas al vencimiento registradas al valor razonable</i> | | |
| Moneda local | | |
| BN valores colones | ¢ 909 088,00 | 203 500,00 |
| Total IF moneda local al VR | ¢ 909 088,00 | ¢ 203 500,00 |
| Moneda extranjera | | |
| BN valores dólares | \$ 48,30 | 23,00 |
| Total IF moneda extranjera al VR | \$ 48,30 | \$ 23,00 |
| <i>Total inversiones al valor razonable</i> | ¢ 935 523,56 | ¢ 219 406,11 |
| <i>Inversiones al costo</i> | | |
| BNCR dólares | \$ 2,40 | \$ 1,20 |
| BCR colones | ¢ 0,00 | 0,00 |
| Total al costo | ¢ 1 313,57 | ¢ 829,88 |
| <i>Total Instrumentos financieros al cierre</i> | ¢ 8 012 336,34 | ¢ 4 860 324,94 |

- a. La Institución mantiene inversiones en bonos de estabilización monetaria del Banco Central de Costa Rica (BCCR) y en fondos de inversión de BN Puesto de Bolsa S.A. La tasa de interés promedio ponderada de dichos valores es de 5,16% anual. La fecha de vencimiento de estos instrumentos varía entre 1 y 12 meses a partir del final del periodo sobre el cual se informa. Ninguno de estos activos financieros se encuentra vencido o deteriorado al final del periodo que se informa.

El CONARE cuenta con inversiones en dólares y colones, mantenidas en el Banco Nacional de Costa Rica, Banco Popular y Banco de Costa Rica principalmente para disminuir el riesgo de recursos ociosos, así como para compromisos que superen el semestre. Dentro de las inversiones se toma en cuenta el superávit de ejercicio anterior.

Para el ejercicio 2023 no se han hecho reclasificaciones de inversiones en instrumentos financieros. Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de inversiones que se sostenía en el periodo anterior, a la fecha de estos estados financieros, estas inversiones estaban pendientes de reinversión.

La Institución mantiene inversiones en bonos de estabilización monetaria del Banco Central de Costa Rica (BCCR) y en fondos de inversión de BN Puesto de Bolsa S.A. La tasa de interés promedio ponderada de dichos valores es de 5,16% anual en colones y de 5,02% en dólares. La fecha de vencimiento de estos instrumentos varía entre 1 y 12 meses a partir del final del periodo sobre el cual se informa. Ninguno de estos activos financieros se encuentra vencido o deteriorado al final del periodo que se informa.

Para el ejercicio 2023 no se han hecho reclasificaciones de inversiones en instrumentos financieros.

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de inversiones que se sostenía en el periodo anterior, a la fecha de estos estados financieros, estas inversiones estaban pendientes de reinversión.

Durante junio de 2023, no se adquirieron nuevas inversiones. Las inversiones se reconocen bajo el método de medición costo amortizado o bien, por su valor razonable. Bajo este método, el precio pagado en exceso se reconoce al gasto como primas devengadas.

El detalle de la cuenta de inversiones a corto plazo está compuesto como sigue:

| Cuenta contable | Descripción | Saldo |
|------------------------------------|--|---------------------|
| Al Valor Razonable | | |
| 1-1-2-01-02-06-0-21103-04-01-00-00 | INVERSION A LA VISTA COLONES - BN | 909 088,00 |
| 1-1-2-01-02-06-0-21103-04-02-00-00 | INVERSION A LA VISTA \$ - BN | 26 435,56 |
| Al costo amortizado | | |
| 1-1-2-02-02-06-1-22129-01-01 | BN Valores CDPs Colones | 3 700 000,00 |
| 1-1-2-02-02-06-1-22129-02-01 | Bn Valores Reportos Colones | 1 672 543,69 |
| 1-1-2-02-02-06-1-22241-01-01 | PVPBSA CDPs Colones | 1 694 600,00 |
| 1-1-2-02-02-06-4-22129-01-01 | BN -Valores CDPs Colones | 4 615,96 |
| 1-1-2-02-02-06-4-22241-01-01 | Popular Valores CDPs Colones | 3 739,56 |
| 1-1-2-98-01-01-0 | Rentas a cobrar por títulos y valores del sector privado interno c/p | 0,00 |
| Al costo | | |
| 1-1-2-98-02-02-0-21101-01 | Valores negociables M/L al costo | 0,00 |
| 1-1-2-98-02-02-0-21103-02 | Valores negociables M/E al costo | 1 313,57 |
| Total general | | 8 012 336,34 |

7. Cuentas por cobrar

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|---------------------|
| | ¢ 5 904,82 | ¢ 9 581,51 |
| Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | | |
| Transferencias a cobrar a corto plazo | 5 258,33 | 0,00 |
| Anticipos a corto plazo | 42 340,56 | 38 149,74 |
| Planillas salariales | 41,86 | 68,35 |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | <u>34 357,51</u> | <u>56 032,92</u> |
| | <u>¢ 87 903,08</u> | <u>¢ 108 419,60</u> |

a. Cuentas por cobrar

La Institución no ha reconocido una estimación para cuentas de dudoso cobro debido a que la composición de las cuentas por cobrar es inmaterial. Su composición es principalmente de adelanto de viáticos a funcionarios, con excepción de la cuenta por cobrar por transferencias la cual corresponde a la estimación inicial del importe a recibir por concepto del FEES, soportado por la ley respectiva.

Durante el periodo, la Institución no descontó cuentas por cobrar debido a que las mismas no poseen costo alguno, tampoco es afectado por el valor del dinero en el tiempo. En consecuencia, la Institución continúa reconociendo el valor en libros total de las cuentas por cobrar.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en el cobro de las transferencias giradas a las entidades provenientes del presupuesto de la república. Las transferencias por cobrar al Ministerio de Hacienda corresponden al importe esperado por percibir como resultado del presupuesto 2023. Por otro lado, un cambio en la estimación inicial de la transferencia por cobrar, actualmente se registra según mes devengado.

Las cuentas por cobrar, están compuestas principalmente por transferencia a cobrar al Ministerio de Hacienda por concepto de transferencias corrientes del FEES. El CONARE registra las cuentas por cobrar según la base de acumulación a inicios de cada mes. La cuenta de FEES está compuesta por un prorrateo de 13 importes iguales distribuidos durante el periodo.

El CONARE no realiza estimaciones por incobrabilidad, ya que no se poseen cuentas por cobrar comerciales ni cuentas por cobrar que deban someterse a los efectos.

Para el cierre de junio de 2023, se encuentra pendiente un cobro por transferencia a la Oficina de Atención de Desastres de la Embajada de Estados Unidos por un importe de 5 258,33 miles por concepto de usufructo de instalaciones del CONARE, el cual al cierre no había sido trasladado según corresponde.

Adicionalmente, se reconocen algunos anticipos por obras pendientes a contratistas según contratos celebrados a la fecha. El importe en anticipos es de 42 340,56 miles correspondientes a dos sistemas de software pendientes del finiquito.

Políticas relevantes de cuentas por cobrar

Políticas de reconocimiento

1. Las cuentas por cobrar a favor de CONARE se reconocen cuando:
 - a) por la venta de bienes y servicios de la entidad;

- b) por los anticipos entregados ya sea a proveedores o a funcionarios en formato de viáticos;
- c) por la renta de inversiones y por intereses acumulados por cobrar;
- d) por el compromiso formalizado de transferencia de fondos,
- e) Por el usufructo de sus instalaciones con otras entidades mediante convenio, y
- f) Por el finiquito de investigaciones o cuando se acuerde con otras entidades la recepción de recursos para la atención de fines específicos.

Políticas de medición

En todos los casos, la medición contable inicial de una cuenta por cobrar será por su valor razonable en la fecha predispuesta salvo que dicho valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, entonces su medición será al costo.

Transferencias por cobrar

En CONARE se reconocen las transferencias cuando cumplen con la definición, y es cuando:

- a) se controlan los recursos como consecuencia de un suceso pasado (la aprobación o disposición de la transferencia a su favor, firma del acuerdo FEES) y espera recibir beneficios económicos futuros;
- b) es probable que la entrada del recurso ocurra y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad.

Políticas Contables

1. La institución obtiene el control de los activos transferidos cuando los recursos han sido transferidos a la entidad o ésta tiene un derecho exigible por ley contra el transferidor.

8. Inventarios

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|-----------------------|
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | ¢ 64 799,88 | ¢ 76 299,86 |
| Bienes para la venta | 0,00 | 1 042 187,46 |
| Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>¢ 64 799,88</u> | <u>¢ 1 118 487,32</u> |

Los inventarios reconocidos están compuestos principalmente por bienes para el consumo y prestación de servicios de la institución.

Las variaciones de la cuenta son producto de adquisiciones en inventarios para la prestación de servicios, y el consumo normal por parte de las diferentes áreas, dentro de esta partida se encuentran dos terrenos clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta a la espera de la enajenación esperada.

No existen provisiones por deterioro de inventarios.

El costo de los inventarios, reconocido como gasto en el periodo, se compone de los costos de los inventarios de suministros distribuidos, así como los costos de las bajas por mermas.

A la fecha no se han reconocido reversiones por rebajas de valor de acuerdo con el párrafo 37 de la NICSP 12.

| Partida contable | Descripción | Existencias | Costo promedio | Valor total al cierre |
|------------------|---|------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.1.4.01.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4.01.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 138,00 | 1 515 038,11 | 5 691 195,06 |
| 1.1.4.01.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 3,00 | 5 632,72 | 16 243,31 |
| 1.1.4.01.02.03 | Alimentos y bebidas | 494,00 | 48 568,02 | 454 137,78 |
| 1.1.4.01.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 107,00 | 113 276,93 | 319 760,61 |
| 1.1.4.01.04.02 | Repuestos y accesorios | 82,00 | 1 671,50 | 13 093,00 |
| 1.1.4.01.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 5 721,00 | 185 037,67 | 2 360 995,89 |
| 1.1.4.01.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 34 888,00 | 125 048,27 | 6 040 369,07 |
| 1.1.4.01.99.04 | Textiles y vestuario | 3,00 | 13 500,00 | 40 500,00 |
| 1.1.4.01.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 833,00 | 40 940,10 | 1 041 555,58 |
| 1.1.4.01.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 14,00 | 2 208,69 | 31 965,12 |
| 1.1.4.01.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 812,00 | 18 269,43 | 894 014,32 |
| 1.1.4.01.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 267,00 | 3 387,34 | 14 245,50 |
| | | 43 362,00 | 2 072 578,78 | 18 382 603,37 |

* Algunos importes excluyen inventarios en tránsito pendientes de registro en el auxiliar respectivo.

a. ***Inventarios otorgados en garantía***

La Institución no está autorizada para otorgar inventarios en garantía de préstamos, ni venderlos a otra institución.

9. Otros activos

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | ¢ 242 900,93 | ¢ 394 569,91 |
| Gastos a devengar a corto plazo | | |
| Cuentas transitorias | 50,00 | 0,00 |
| | <u>242 950,93</u> | <u>394 569,91</u> |
| | ¢ 242 950,93 | ¢ 394 569,91 |
| A corto plazo | | |
| A largo plazo | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>¢ 242 950,93</u> | <u>¢ 394 569,91</u> |

Compuesta principalmente de licencias de software adquiridas para ser consumidas en el periodo económico. La institución se encuentra en el proceso de ejecución de los planes de acción para la atención de las brechas contables, motivo por el cual surgen asientos de ajuste requeridos por las normas con el objetivo de reflejar los importes reales de los activos, pasivos y patrimonio, los cuales son a la cuenta de activos sujetos a depuración para posteriormente ser trasladados a resultados acumulados.

10. Propiedades, planta y equipo

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Costo o revaluación | ¢19 628 499,78 | ¢ 19 349 785,56 |
| Depreciación acumulada y deterioro | <u>-13 328 059,08</u> | <u>-12 345 263,88</u> |
| | <u>6 300 440,69</u> | <u>6 615 589,10</u> |
| Tierras y terrenos | 2 067 675,24 | 2 067 675,24 |
| Edificios | 2 959 202,46 | 3 141 369,19 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 34,31 | 34,31 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 33 383,28 | 39 672,06 |
| Equipos de comunicación | 25 225,82 | 31 857,11 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 340 329,13 | 374 084,29 |
| Equipos para computación | 142 113,66 | 198 984,70 |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 298 232,86 | 423 273,42 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 2 707,77 | 4 325,65 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 8 366,80 | 10 011,13 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | <u>423 169,37</u> | <u>324 302,01</u> |
| Total | <u>¢ 6 300 440,69</u> | <u>¢ 6 615 589,10</u> |

| Descripción (*) | SalDOS al Inicio | | | SalDOS al cierre | | | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | Valores residuales al cierre | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|---|--------------------|-------------|------------------------------|---------------------|
| | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Totales al inicio | Altas | Bajas | | Acumuladas al inicio | Incrementos | Bajas | Acumuladas al cierre | |
| BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | |
| Propiedades, planta y equipos explotados | 19 420 266,01 | 182 592,31 | 19 602 858,31 | 27 776,59 | -2 135,13 | 19 628 499,78 | -13 117 362,55 | -210 696,53 | 0,00 | -13 328 059,08 | 6 300 440,69 |
| Tierras y terrenos | 2 067 675,24 | 0,00 | 2 067 675,24 | 0,00 | 0,00 | 2 067 675,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 067 675,24 |
| Edificios | 8 845 772,98 | 182 592,31 | 9 028 365,29 | 0,00 | 0,00 | 9 028 365,29 | -5 978 231,80 | -90 931,02 | 0,00 | -6 069 162,83 | 2 959 202,46 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 522,50 | 0,00 | 522,50 | 0,00 | 0,00 | 522,50 | -488,19 | 0,00 | 0,00 | -488,19 | 34,31 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 92 133,38 | 0,00 | 92 133,38 | 0,00 | 0,00 | 92 133,38 | -55 605,71 | -3 144,39 | 0,00 | -58 750,10 | 33 383,28 |
| Equipos de comunicación | 134 097,42 | 0,00 | 134 097,42 | 0,00 | -104,35 | 133 993,07 | -105 978,28 | -2 788,97 | 0,00 | -108 767,25 | 25 225,82 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 1 881 852,53 | 0,00 | 1 881 852,53 | 24 085,88 | -1 356,58 | 1 904 581,83 | -1 532 483,24 | -31 769,46 | 0,00 | -1 564 252,70 | 340 329,13 |
| Equipos para computación | 1 165 279,44 | 0,00 | 1 165 279,44 | 3 143,71 | -588,06 | 1 167 835,09 | -979 398,67 | -46 322,76 | 0,00 | -1 025 721,44 | 142 113,66 |
| Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 4 670 995,27 | 0,00 | 4 670 995,27 | 0,00 | 0,00 | 4 670 995,27 | -4 341 273,49 | -31 488,92 | 0,00 | -4 372 762,41 | 298 232,86 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 23 230,71 | 0,00 | 23 230,71 | 0,00 | -86,14 | 23 144,57 | -19 663,78 | -773,02 | 0,00 | -20 436,80 | 2 707,77 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 24 477,79 | 0,00 | 24 477,79 | 0,00 | 0,00 | 24 477,79 | -15 293,05 | -817,94 | 0,00 | -16 110,98 | 8 366,80 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 514 228,76 | 0,00 | 514 228,76 | 547,00 | 0,00 | 514 775,76 | -88 946,34 | -2 660,04 | 0,00 | -91 606,39 | 423 169,37 |
| TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS | 19 420 266,01 | 182 592,31 | 19 602 858,31 | 27 776,59 | -2 135,13 | 19 628 499,78 | -13 117 362,55 | -210 696,53 | 0,00 | -13 328 059,08 | 6 300 440,69 |
| TOTALES | 19 420 266,01 | 182 592,31 | 19 602 858,31 | 27 776,59 | -2 135,13 | 19 628 499,78 | -13 117 362,55 | -210 696,53 | 0,00 | -13 328 059,08 | 6 300 440,69 |

Las siguientes vidas útiles se utilizan en el cálculo de la depreciación:

| | |
|---|--------------|
| Tierras y terrenos | |
| Edificios | 50 años |
| Maquinaria y equipos para la producción | 10 años |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 10 años |
| Equipos de comunicación | 10 – 20 años |
| Equipos y mobiliario de oficina | 5 – 10 años |
| Equipos para computación | 5 años |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 10 años |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 10 años |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 10 – 20 años |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 10 – 15 años |

En CONARE, las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición.

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, se presentan en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos cualquier depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera en forma importante de lo que se habría calculado utilizando los valores razonables al final del periodo sobre el cual se informa.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en los otros resultados integrales, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo activo previamente reconocido en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que reduce el gasto por la disminución efectuada previamente. Una disminución del valor en libros que se originó de la revaluación de dichos terrenos y edificios, se registra en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, de la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de ese activo.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro, administración o para propósitos aún no determinados, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.

El costo incluye honorarios profesionales y, en el caso de activos calificables, los costos por préstamos capitalizados conforme a la política contable de la Institución. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso planeado.

La depreciación de los edificios revaluados es reconocida en resultados. En caso de venta o retiro posterior de las propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades acumuladas. Los terrenos no se deprecian.

El mobiliario y equipos se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se realizan de acuerdo con las disposiciones de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva según la NICSP 3.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

Actualmente no se cuenta con propiedades revaluadas, la última revaluación realizada data del 2016, en la adopción por primera vez de las NICSP se aplicó el método de costo atribuido, de acuerdo con la NIIF 1, reconociendo las revaluaciones existentes como costo histórico.

a. Valuación de los terrenos y edificios

Los terrenos y edificios de la Institución se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. La institución aún no proyecta realizar revaluaciones de edificios o terrenos.

b. Pérdidas por deterioro reconocidas en el periodo

Durante el año, la Institución no efectuó una revisión del monto recuperable de su propiedad, planta y equipo debido a que no hubo indicios de deterioro, motivo por el cual no se reconocen pérdidas por deterioro de valor.

c. Activos otorgados en garantía

La institución no otorga terrenos y edificios en garantía de préstamos bancarios de la Institución ni de terceros. La administración no está autorizada para otorgar estos terrenos en garantía de préstamos, salvo acuerdo expreso del Consejo de Rectores.

11. Propiedades de inversión

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-----------------------|---------------|
| Saldos en libros: | | |
| Tierras y terrenos | ¢ 1 042 187,46 | ¢ 0,00 |
| | <u>¢ 1 042 187,46</u> | <u>¢ 0,00</u> |

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación de bienes para venta a bienes propiedades de inversión, anteriormente con intención de venta. Estos bienes se reclasifican para atender los requerimientos de las NICSP 16.

12. Activos intangibles

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldos en libros: | | |
| Software y programas | ¢ 117 245,85 | ¢ 117 245,85 |
| Otros bienes intangibles | 60 601,73 | 58 653,09 |
| Amortización acumulada y deterioro | <u>-117 245,85</u> | <u>-117 245,85</u> |
| | <u>¢ 60 601,73</u> | <u>¢ 58 653,09</u> |

| Descripción (*) | SalDOS al Inicio | | | Movimientos en el ejercicio | | | SalDOS al cierre | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | Valores residuales al cierre |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|---|----------------------|------------------------------|
| | Valores de Origen | Mejoras Inversiones | Totales al inicio | Altas | Bajas | Totales Movimientos del Ejercicio | | Acumuladas al inicio | Acumuladas al cierre | |
| BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | |
| Bienes intangibles | 177 847,58 | 0,00 | 177 847,58 | 1 259,62 | -1 259,62 | 0,00 | 177 847,58 | -117 245,85 | -117 245,85 | 60 601,73 |
| Software y programas | 117 245,85 | | 117 245,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117 245,85 | -117 245,85 | -117 245,85 | 0,00 |
| Otros bienes intangibles | 60 601,73 | | 60 601,73 | 1 259,62 | -1 259,62 | 0,00 | 60 601,73 | 0,00 | 0,00 | 60 601,73 |
| TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS | 177 847,58 | 0,00 | 177 847,58 | 1 259,62 | -1 259,62 | 0,00 | 177 847,58 | -117 245,85 | -117 245,85 | 60 601,73 |
| TOTALES | 177 847,58 | 0,00 | 177 847,58 | 1 259,62 | -1 259,62 | 0,00 | 177 847,58 | -117 245,85 | -117 245,85 | 60 601,73 |

13. Deudas a corto plazo

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Deudas comerciales a corto plazo | ¢ 132 687,32 | ¢ 37 355,58 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 477 219,40 | 501 720,71 |
| Transferencias a pagar a corto plazo | 6 626,67 | 6 626,67 |
| | <u>¢ 616 533,39</u> | <u>¢ 545 702,96</u> |

La institución realiza pago a proveedores al menos dos veces a la semana, la cuenta por pagar a proveedores está compuesta principalmente por adquisición de bienes y servicios para el consumo y goce de la misma. Las políticas salariales de la institución contemplan el pago por reconocimiento de salario escolar el cual es acreditado a la cuenta de deudas sociales y fiscales, siendo liquidado en la tercera semana de enero.

Políticas relevantes de pasivo

Reconocimiento de pasivos

Obligación presente

Para que un pasivo cumpla con los requisitos de reconocimiento como tal, deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) debe existir una obligación presente originada en un suceso ocurrido en el pasado;
- b) para liquidar dicha obligación, debe existir la probabilidad de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio. En caso de duda al momento de evaluar la futura salida de recursos, se concluirá que ello es así cuando su ocurrencia sea más probable que improbable.

En el caso de las cuentas por pagar, se considera que un suceso ocurrido en el pasado ha dado origen a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible, existe una probabilidad mayor de que se haya incurrido en la obligación.

Las cuentas por pagar son pasivos originados por bienes o servicios que han sido recibidos o suministrados a la institución y, además, han sido facturados o formalmente acordados con el proveedor.

1. Se reconoce una cuenta por cobrar en CONARE cuando:
 - a) debido a un hecho ya ocurrido, tiene una obligación de entregar un activo o prestar un servicio;
 - b) la cancelación de dicha obligación:
 - i. es ineludible o probable; y
 - ii. deberá efectuarse en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho.

2. Las cuentas por pagar en CONARE se reconocen según las políticas contables:
 - a) cuando se dan obligaciones por la institución en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de jubilación o prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social;
 - b) por la compra de bienes y/o servicios;
 - c) por los anticipos recibidos;
 - d) por las transferencias presupuestarias aprobadas y no entregadas a otra entidad u otro ente privado o persona física;
 - e) por los compromisos de otras transferencias que estén firmes, sean a favor de una entidad u de un ente privado o persona física;
 - f) por el alquiler de propiedades;
 - g) por la obtención de nuevos plazos para el pago de obligaciones preexistentes;
 - h) por el devengamiento de obligaciones contractuales

14. Fondos de terceros

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Depósitos en garantía | ¢ 16 155,42 | ¢ 23 617,70 |
| A corto plazo | ¢ 16 155,42 | ¢ 23 617,70 |
| | <u>¢ 16 155,42</u> | <u>¢ 23 617,70</u> |

Se incluye las garantías de participación y cumplimiento por las diferentes licitaciones que se realizan por contratación de servicios, de este modo el aumento que se genera obedece directamente a la recepción de nuevas garantías por participación y cumplimiento.

15. Provisiones

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Por beneficios a los empleados (i) | ¢ 24 671,51 | ¢ 24 671,51 |
| | <u>¢ 24 671,51</u> | <u>¢ 24 671,51</u> |
| A corto plazo | <u>¢ 24 671,51</u> | <u>¢ 24 671,51</u> |

(i) La variación en provisiones a corto plazo se da por la creación de una reserva por liquidaciones salariales a pagar, corresponden al tope de cesantía de 12 años, por lo que actualmente se está en un proceso de una acción de inconstitucionalidad interpuesta ante las autoridades competentes, la provisión obedece a la diferencia entre el tope de 12 años y lo computado por cada colaborador beneficiario.

16. Resultados acumulados

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Resultados acumulados | <u>¢ 16 088 047,92</u> | <u>¢ 15 204 710,92</u> |
| | 2023 | 2022 |
| Saldos iniciales, previamente reportados | ¢ 14 706 441,56 | ¢ 14 207 486,28 |
| Efecto del traslado de resultado del periodo inmediato | 1 381 606,35 | 997 224,64 |
| Saldos al final del año | <u>¢ 16 088 047,92</u> | <u>¢ 15 204 710,92</u> |

17. Ingresos

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos de la Institución para operaciones continuas (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones):

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ingresos por venta de bienes (i) | ¢ 222,50 | ¢ 110,00 |
| Ingresos por prestación de servicios (ii) | 35 256,12 | 59 157,85 |
| | <u>¢ 35 478,62</u> | <u>¢ 59 267,85</u> |

Esta cuenta registra las ventas de publicaciones por parte del Programa Estado de la Nación, además de ingresos obtenidos por la equiparación y reconocimiento de títulos. La política es reconocer los ingresos en el momento de la prestación del servicio.

Montos por derecho de Trámites de Reconocimiento y Equiparación:

| | |
|--|-------------|
| Nacionales y Extranjeros con Cédula de Residencia Permanente, Refugiados y Solicitantes de Refugio | ₺104 000,00 |
| Extranjeros | ₺208 000,00 |

Publicado el 4 de setiembre del 2014 en la Gaceta N° 170

Por acuerdo de la Comisión de Reconocimiento y Equiparación, Artículo 8, de la Minuta 08-12, de fecha 6 de marzo de 2012, se comunica que, adicional al pago que se realiza en la Oficina de Reconocimiento y Equiparación del CONARE, se deberán cancelar en la universidad respectiva los montos que se detallan a continuación

| Descripción | UCR | ITCR | UNA | UNED | UTN |
|---|--|---------|--------|--|--|
| Publicación de Edictos | De acuerdo con la forma de cobro que establece La Gaceta | ₺77 730 | - | De acuerdo con la forma de cobro que establece La Gaceta | De acuerdo con la forma de cobro que establece La Gaceta |
| Certificación | ₺2 380 | ₺52 020 | ₺3 700 | ₺7 500 | ₺4 150 |
| Timbres Certificación | ₺30 | ₺55 | - | ₺25 | - |
| Timbres Fiscales de acuerdo con el grado académico al cual se equipará, tal como se detalla a continuación: | | | | | |

| Nombre Grado | UCR | ITCR | UNA | UNED | UTN |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Diplomado. | ₺150 | ₺150 | ₺150 | ₺150 | ₺155 |
| Profesorado. | ₺150 | - | ₺150 | ₺150 | ₺155 |
| Bachillerato Universitario. | ₺250 | ₺250 | ₺250 | ₺250 | ₺255 |
| Licenciatura. | ₺350 | ₺350 | ₺350 | ₺350 | ₺355 |
| Maestría. | ₺600 | ₺600 | ₺600 | ₺600 | ₺605 |
| Maestría Extranjero. | - | - | ₺800 | - | - |
| Especialidad Profesional. | ₺600 | - | ₺100 | ₺100 | - |
| Doctorado. | ₺750 | ₺750 | ₺750 | ₺750 | ₺755 |

Para efectos de reconocimiento, el importe por concepto de derecho de Trámites de Reconocimiento y Equiparación se divide en terceras partes, siendo que dos tercios se reconoce como ingreso en el momento que tenga lugar la prestación de servicios, el tercio restante se reconocen como pasivos para ser trasladado a cada universidad correspondiente.

- (i) Ingresos por ventas de libros.
- (ii) Ingresos recibidos por la prestación de servicios en actividades de: equiparación de grados y títulos y otros servicios de similar naturaleza.

18. Ingresos por inversión

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Ingresos por intereses: | | |
| Depósitos bancarios | ¢ 12 991,75 | ¢ 8 510,73 |
| Inversiones conservadas al vencimiento | 315 687,17 | 68 448,26 |
| Otras inversiones | <u>14 602,00</u> | <u>20 542,67</u> |
| | <u>¢ 343 280,93</u> | <u>¢ 97 501,65</u> |

No se han reconocido otras ganancias o pérdidas relacionadas con las inversiones conservadas al vencimiento.

19. Ingresos por transferencias

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Transferencias corrientes (i) | | |
| Transferencias corrientes del sector privado interno | ¢ 0,00 | ¢ 0,00 |
| Transferencias corrientes del sector público interno | 5 178 410,27 | 5 597 009,54 |
| Transferencias corrientes del sector externo | <u>27 854,50</u> | <u>32 322,50</u> |
| | <u>¢ 5 206 264,77</u> | <u>¢ 5 629 332,04</u> |
| Transferencias de capital (ii) | | |
| Transferencias corrientes del sector privado interno | ¢ 438 846,16 | ¢ 0,00 |
| | <u>¢ 141 413,00</u> | <u>¢ 0,00</u> |

Las transferencias corrientes provienen de convenios de entendimiento y de coordinación interinstitucionales. Entre estos convenios se encuentran:

- Convenio Específico entre el Tribunal Supremo de Elecciones y el Consejo Nacional de Rectores CONARE – Programa Estado de la Nación – para desarrollar investigaciones sobre democracia y partido políticos en Costa Rica

- Convenio para Conferir Membresía Al Consejo Nacional de Rectores a la Red de Cooperación Latino Americana de Redes Avanzadas (Clara) y Adscribirlo a la RedCLARA
- Convenio LACNIC
- Acuerdo para el apoyo de la gestión administrativa del SINAES por parte de CONARE
- Carta de Entendimiento entre el Poder Judicial y el Consejo Nacional de Rectores CONARE- Programa Estado de la Nación para Ejecutar el Convenio Marco para la Elaboración del Tercer Informe sobre el Estado de la Justicia
- Convenio Marco de cooperación para el funcionamiento del Programa Estado de la Nación
- Convenio de Cooperación Interinstitucional entre el Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes (COLYPRO) y el Consejo Nacional de Rectores Programa Estado de la Nación (CONARE)
- Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal para Adherir a la Universidad Técnica Nacional al Consejo Nacional de Rectores
- Memorando de Entendimiento entre la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Institucional (USAID) y el Consejo Nacional de Rectores

La distribución anual de los ingresos para el ejercicio 2023 es el siguiente:

| Persona física o jurídica | Documento presupuestario de referencia | Monto | Finalidad |
|---|---|-----------------------|---|
| Total de transferencias corrientes | | ¢9 691 333 357 | |
| Ministerio de Educación Pública (MEP - FEES) | Proyecto de Presupuesto Nacional de la República 2023 | ¢9 561 333 357 | Desarrollo del plan anual y operación de la institución |
| Tribunal Supremo de Elecciones (TSE) | Proyecto de Presupuesto Nacional de la República 2023 | ¢7 500 000 | Apoyar la preparación, publicación y difusión anual del Informe del Estado de la Nación |
| Defensoría de los Habitantes de la República (DHR) | Proyecto de Presupuesto Nacional de la República 2023 | ¢1 000 000 | Apoyar la preparación, publicación y difusión anual del Informe del Estado de la Nación |
| Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior | Presupuesto Ordinario del SINAES 2023 | ¢60 000 000 | Desarrollo del plan anual y operación de la institución |

| Persona física o jurídica | Documento presupuestario de referencia | Monto | Finalidad |
|---------------------------|--|-------------|--|
| OFDA | | ¢61 500 000 | Recursos para el desarrollo de las actividades establecidas en el Memorando de Entendimiento entre la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) y el CONARE |

La política de reconocimiento de ingresos por transferencias sin contraprestación es mediante el devengo, se realiza de manera mensual con la puesta al cobro del mes correspondiente al que tiene lugar el ingreso.

- (i) Se incluyen los ingresos del FEES, provenientes del Ministerio de Educación Pública de acuerdo con los convenios suscritos y con el artículo 78 de la Constitución Política de Costa Rica, convenios del Programa Estado de la Nación, Universidad Técnica Nacional y Organismos Internacionales.
- (ii) Donaciones provenientes de la Fundación del Centro Nacional de Alta Tecnología (FunCeNAT)

a. Composición de las transferencias corrientes recibidas:

| Fuente | Importe | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Sector Público | | |
| Ministerio de Educación Pública | ¢ 5 148 410,27 | ¢ 5 311 406,83 |
| PEN- DEFENSORÍA | 0,00 | 0,00 |
| TSE | 0,00 | 7 500,00 |
| SINAES | 30 000,00 | 53 777,76 |
| Universidad Técnica Nacional | 0,00 | 224 324,95 |
| Total | 5 178 410,27 | 5 597 009,54 |
| Sector Externo | | |
| OFDA- USA | ¢ 27 854,50 | ¢ 32 322,50 |
| Total | 27 854,50 | 32 322,50 |

20. Otros ingresos

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | | |
| Diferencias de cambio positivas por activos | ¢ 7 856,86 | ¢ 4 904,35 |
| Diferencias de cambio positivas por pasivos | 0,00 | 0,00 |
| | <u>¢ 7 856,86</u> | <u>¢ 4 904,35</u> |
| Otros ingresos y resultados positivos | | |
| Otros resultados positivos | <u>¢ 142,49</u> | <u>¢ 550,45</u> |
| | <u>¢ 142,49</u> | <u>¢ 550,45</u> |

El registro de transacciones en moneda extranjera se realiza de conformidad con lo dispuesto por la directriz N° 006-2013, "Registro de Transacciones en Moneda Extranjera" de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El tipo de cambio utilizado para la conversión de las monedas a la moneda funcional es para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica (BCCR) para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes.

Al 30 de junio de 2023 el tipo de cambio para el sector público no bancario es el siguiente:

Compra: 547,32

Venta: 547,86

21. Gasto por beneficios a empleados

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Remuneraciones básicas | | |
| Sueldos para cargos fijos | ¢ 703 399,32 | ¢ 692 499,78 |
| Servicios especiales | 7 328,74 | 60 770,50 |
| Suplencias | 707,67 | 0,00 |
| Salario escolar | 142 488,66 | 149 884,76 |
| Otras remuneraciones básicas | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>¢ 853 924,39</u> | <u>¢ 903 155,05</u> |
| Remuneraciones eventuales | | |
| Tiempo extraordinario | ¢ 706,95 | ¢ 270,43 |
| Recargo de funciones | 239,04 | 0,00 |
| | <u>¢ 945,99</u> | <u>¢ 270,43</u> |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Incentivos salariales | | |
| Retribución por años servidos | ¢ 796 399,18 | ¢ 780 510,20 |
| Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 159 809,47 | 160 805,40 |
| Decimotercer mes | 149 577,45 | 152 331,29 |
| Otros incentivos salariales varios | 111 378,74 | 121 501,19 |
| | ¢ 1 217 164,85 | ¢ 1 215 148,08 |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | |
| | 202 034,14 | 205 254,23 |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | |
| | 317 628,72 | 314 834,37 |
| Total gasto de beneficios a empleados | ¢ 2 591 698,10 | ¢ 2 638 662,16 |

Dentro de la cuenta de gastos al personal se reconocen las erogaciones por concepto de salarios base, tiempo extraordinario, incentivos salariales, decimotercer mes, salario escolar, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, a fondos de pensiones y otros fondos de capitalización. La misma incluye los tres programas del CONARE, OPES, CeNAT y Estado de la Nación. El total de plazas permanentes dedicadas al Programa OPES para el 2023, es de 101, equivalentes a tiempo completo, por lo que no ha habido variación con respecto al año anterior, y 38 plazas de servicios especiales a plazo definido que no necesariamente han sido utilizadas al mes de junio de 2023, pero que representan la variación en el importe por concepto de gastos en personal.

22. Adquisición de servicios

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Alquileres y derechos sobre bienes | | |
| Alquiler de terrenos, edificios y locales | ¢ 262 264,96 | ¢ 333 911,38 |
| Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario | 17 752,60 | 17 050,76 |
| Derechos o regalías sobre bienes intangibles | 276 834,22 | 293 451,18 |
| Otros alquileres, Sede Interuniversitaria | 621,60 | 1 536,17 |
| Servicios básicos | | |
| Agua y alcantarillado | 15 896,57 | 13 423,20 |
| CNFL | 70 769,53 | 60 376,00 |
| Correos | 0,00 | 0,00 |
| Servicios de telecomunicaciones | 31 304,91 | 44 782,77 |
| Servicios de Internet e Intranet | 0,00 | 180,00 |
| Otros servicios básicos | 6 254,54 | 3 055,30 |
| Servicios comerciales y financieros | | |
| Servicios de información | 454,70 | 187,98 |
| Publicidad y propaganda | 2 256,39 | 3 154,34 |
| Impresión, encuadernación y otros | 694,84 | 680,79 |

| | | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 281,50 | 416,01 |
| Servicios de transferencia electrónica de información | 6 263,17 | 6 313,89 |
| Servicios de gestión y apoyo | | |
| Servicios médicos y de laboratorio | 7 319,74 | 8 509,57 |
| Servicios jurídicos | 0,00 | 0,00 |
| Servicios de ingeniería | 86,70 | 405,00 |
| Servicios en ciencias económicas y sociales | 9 590,64 | 18 518,92 |
| Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 2 833,13 | 0,00 |
| Servicios generales | 208 898,95 | 202 815,01 |
| Otros servicios de gestión y apoyo | 16 090,67 | 28 689,73 |
| Gastos de viaje y transporte | | |
| Transporte dentro del país | 1 034,22 | 201,73 |
| Viáticos dentro del país | 687,43 | 405,61 |
| Transporte en el exterior | 1 444,83 | 1 852,40 |
| Viáticos en el exterior | 250,17 | 1 148,07 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | |
| Seguros del INS | 10 014,15 | 9 230,18 |
| Capacitación y protocolo | | |
| Actividades de capacitación | 2 560,01 | 1 356,40 |
| Actividades protocolarias y sociales | 2 859,82 | 2 130,20 |
| Mantenimiento y reparaciones | | |
| Mantenimiento de edificios varios | 30 333,44 | 28 061,31 |
| Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación | 2 555,10 | 309,24 |
| Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina | 15 337,93 | 17 923,98 |
| Mantenimiento y reparación de equipos para computación | 3 537,98 | 2 822,91 |
| Otros gastos de mantenimiento y reparación | <u>8 163,92</u> | <u>29 703,98</u> |
| Total gasto por servicios | <u>¢ 1 015 248,35</u> | <u>¢ 1 132 604,00</u> |

Política contable

Reconocimiento como gasto

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario, independientemente de la forma concreta en que se realicen los pagos de las cuotas.

En los pagos correspondientes a las cuotas de arrendamiento no se incluyen los costos por otros servicios tales como seguros o mantenimiento, los que se reconocerán en el momento en que se incurran.

23. Materiales y suministros consumidos

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Productos químicos y conexos | ¢ 1 287,77 | ¢ 1 974,14 |
| Alimentos y productos agropecuarios | 9 989,47 | 2 456,38 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 2 565,66 | 4 859,26 |
| Herramientas, repuestos y accesorios | 149,49 | 339,66 |
| Útiles, materiales y suministros diversos | <u>10 479,88</u> | <u>4 745,58</u> |
| Total de materiales y suministros consumidos | <u>¢ 24 472,27</u> | <u>¢ 14 375,02</u> |

En esta cuenta se encuentran erogaciones por concepto de suministros al almacén institucional como tintas, papelería, materiales (limpieza, oficina, seguridad), entre otros, el gasto de combustible para los vehículos institucionales. Además, se incluyen gastos como alimentos y bebidas para atender diversas actividades institucionales, materiales metálicos, eléctricos, vidrio, plástico para el mantenimiento de las instalaciones, herramientas y accesorios diversos, materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo para el mantenimiento preventivo y correctivo de las plataformas informáticas, cabe mencionar que los rubros anteriores corresponden tanto a necesidades institucionales como de la Sede Interuniversitaria de Alajuela

24. Gastos por depreciación

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|--------------|
| Consumo de bienes no concesionados | | |
| Depreciaciones de edificios | ¢ 90 931,02 | ¢ 179 321,56 |
| Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción | 0,00 | 0,00 |
| Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 3 144,39 | 6 288,78 |
| Depreciaciones de equipos de comunicación | 2 788,97 | 12 507,05 |
| Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina | 31 769,46 | 144 334,71 |
| Depreciaciones de equipos para computación | 48 519,91 | 136 439,66 |
| Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 29 291,78 | 361 607,15 |
| Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 773,02 | 1 549,05 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 817,94 | 1 688,39 |
| Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | <u>2 660,04</u> | <u>6 236,93</u> |
| Total del gasto por depreciación y amortización | <u>¢ 210 696,53</u> | <u>¢ 388 932,58</u> |

La depreciación de bienes se realiza por el método de línea recta, según se describe en la Nota 5

25. Transferencias

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Transferencias corrientes | | |
| Transferencias corrientes del sector privado interno | ¢ 704 564,40 | ¢ 549 103,87 |
| Transferencias corrientes del sector público interno | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias corrientes del sector externo | <u>15 465,11</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>¢ 720 029,51</u> | <u>¢ 549 103,87</u> |
| Transferencias de capital | | |
| Transferencias de capital del sector privado interno | ¢ 30 830,84 | ¢ 29 048,50 |
| Transferencias de capital al sector público interno | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias de capital al sector externo | <u>330,34</u> | <u>401,57</u> |
| | <u>¢ 31 161,18</u> | <u>¢ 29 450,07</u> |

La institución traslada los importes cobrados por reconocimiento y equiparación de títulos a las distintas universidades según corresponde.

Los importes por transferencias corrientes corresponden a aportes que se realizan a la FunCeNAT para la atención de fines específicos.

a. Composición de las transferencias corrientes entregadas:

| Fuente | Importe | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Sector Privado | | |
| A personas | ¢ 10 050,26 | ¢ 19 609,21 |
| FunCeNAT | 1 233 369,16 | 1 501 098,26 |
| Total | 704 564,40 | 549 103,87 |
| Sector Público | | |

| | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| SINAES | 0,00 | 0,00 |
| Universidad de Costa Rica | 0,00 | 0,00 |
| Instituto Tecnológico de Costa Rica | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Nacional | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Estatal a Distancia | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Técnica Nacional | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 |

b. Composición de las transferencias de capital entregadas:

| Fuente | Importe | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Sector Privado | | |
| FunCeNAT | 30 830,84 | 29 048,50 |
| Total | 30 830,84 | 29 048,50 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Sector Público | | |
| Universidad Técnica Nacional (UTN) | 0,00 | 0,00 |
| Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) | 0,00 | 0,00 |
| Universidad de Costa Rica | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Estatal a Distancia (UNED) | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Nacional (UNA) | 0,00 | 0,00 |
| Universidad Técnica Nacional (UTN) | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------------|------------------|---------------|
| Sector Externo | | |
| CLARA | ¢ 15 465,11 | ¢ 0,00 |
| LANIC | 330,34 | 401,57 |
| Total | 15 795,45 | 401,57 |

26. Otros gastos

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | | |
| Diferencias de cambio negativos por activos | ¢ 4 597,17 | ¢ 6 457,53 |
| Diferencias de cambio negativos por pasivos | 0,00 | 0,00 |
| | ¢ 4 597,17 | ¢ 6 457,53 |

Otros gastos y resultados negativos

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Impuestos, multas y recargos moratorios | ¢ 14 088,87 | ¢ 16 289,05 |
| Gastos y resultados negativos varios | <u>38 271,48</u> | <u>18 457,45</u> |
| | <u>¢ 52 360,35</u> | <u>¢ 34 746,49</u> |

El registro de transacciones en moneda extranjera se realiza de conformidad con lo dispuesto por la directriz N° 006-2013, "Registro de Transacciones en Moneda Extranjera" de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El tipo de cambio utilizado para la conversión de las monedas a la moneda funcional es para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes.

Al 30 de junio de 2022 el tipo de cambio para el sector público no bancario es el siguiente:

Compra: 547,32

Venta: 547,86

27. Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

A la fecha de elaboración de estos estados financieros, no existen hechos posteriores relevantes que impliquen ajustes a los estados financieros.

LUIS
ARMANDO
CASTRO
PACHECO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
LUIS ARMANDO
CASTRO
PACHECO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.12
10:13:01 -06'00'



XINIA HERRERA
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por XINIA HERRERA
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.14
09:47:12 -06'00'

**Contador, departamento de gestión
financiera**

Jefe, departamento de gestión financiera

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(en miles de colones)

| | junio-23 | junio-22 | AUMENTO | DISMINUCION | Valor Relativo |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 921,694.42 | 2,634,080.72 | - | 1,712,386.29 | -65.01% |
| Inversiones a Corto Plazo | 8,012,336.34 | 4,860,324.94 | 3,152,011.39 | - | 64.85% |
| Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 87,903.08 | 108,419.60 | - | 20,516.51 | -18.92% |
| Inventarios | 64,799.88 | 1,118,487.32 | - | 1,053,687.44 | -94.21% |
| Otros Activos a Corto Plazo | 242,950.93 | 394,569.91 | - | 151,618.97 | -38.43% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 9,329,684.66 | 9,115,882.49 | 3,152,011.39 | 2,938,209.21 | 2.35% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | |
| Cuentas a Cobrar a Largo Plazo | 199.90 | 199.90 | - | - | 0.00% |
| Bienes no Concesionados | 7,415,523.66 | 6,682,620.70 | 732,902.96 | - | 10.97% |
| TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES | 7,415,723.56 | 6,682,820.60 | 732,902.96 | - | 10.97% |
| <u>TOTAL ACTIVO</u> | <u>16,745,408.23</u> | <u>15,798,703.09</u> | <u>3,884,914.35</u> | <u>-</u> | <u>5.99%</u> |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Deudas a Corto Plazo | 616,533.39 | 545,702.96 | 70,830.43 | - | 12.98% |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 16,155.42 | 23,617.70 | - | 7,462.28 | -31.60% |
| Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo | 24,671.51 | 24,671.51 | - | - | 100.00% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 657,360.31 | 593,992.16 | 70,830.43 | 7,462.28 | 10.67% |
| <u>TOTAL PASIVO</u> | <u>657,360.31</u> | <u>593,992.16</u> | <u>70,830.43</u> | <u>7,462.28</u> | <u>10.67%</u> |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Resultados Acumulados | 14,706,441.565 | 14,207,486.278 | 498,955.29 | - | 3.51% |
| Resultados del periodo | 1,381,606.353 | 997,224.645 | 384,381.71 | - | 38.55% |
| <u>TOTAL PATRIMONIO</u> | <u>16,088,047.92</u> | <u>15,204,710.92</u> | <u>883,336.99</u> | <u>-</u> | <u>5.81%</u> |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> | <u>16,745,408.23</u> | <u>15,798,703.09</u> | <u>954,167.42</u> | <u>-</u> | <u>5.99%</u> |
| <u>Dif:</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(en miles de colones)

| | junio-23 | Valor Relativo | junio-22 | Valor Relativo |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 921,694.42 | 5.50% | 2,634,080.72 | 16.67% |
| Inversiones a Corto Plazo | 8,012,336.34 | 47.85% | 4,860,324.94 | 30.76% |
| Cuentas a Cobrar a Corto Plazo | 87,903.08 | 0.52% | 108,419.60 | 0.69% |
| Inventarios | 64,799.88 | 0.39% | 1,118,487.32 | 7.08% |
| Otros Activos a Corto Plazo | 242,950.93 | 1.45% | 394,569.91 | 2.50% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 9,329,684.66 | 55.71% | 9,115,882.49 | 57.70% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| Cuentas a Cobrar a Largo Plazo | 199.90 | 0.00% | 199.90 | 0.00% |
| Bienes no Concesionados | 7,415,523.66 | 44.28% | 6,682,620.70 | 42.30% |
| TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES | 7,415,723.56 | 44.29% | 6,682,820.60 | 42.30% |
| <u>TOTAL ACTIVO</u> | <u>16,745,408.23</u> | <u>100.00%</u> | <u>15,798,703.09</u> | <u>100.00%</u> |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Deudas a Corto Plazo | 616,533.39 | 3.68% | 545,702.96 | 3.45% |
| Fondos de Terceros y en Garantía | 16,155.42 | 0.10% | 23,617.70 | 0.15% |
| Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo | 24,671.51 | 0.15% | 24,671.51 | 0.16% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 657,360.31 | 3.93% | 593,992.16 | 3.76% |
| <u>TOTAL PASIVO</u> | <u>657,360.31</u> | <u>3.93%</u> | <u>593,992.16</u> | <u>3.76%</u> |
| PATRIMONIO | | | | |
| Resultados Acumulados | 14,706,441.56 | 87.82% | 14,207,486.28 | 89.93% |
| Resultados del Periodo | 1,381,606.35 | 8.25% | 997,224.64 | 6.31% |
| <u>TOTAL PATRIMONIO</u> | <u>16,088,047.92</u> | <u>96.07%</u> | <u>15,204,710.92</u> | <u>96.24%</u> |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> | <u>16,745,408.23</u> | <u>100.00%</u> | <u>15,798,703.09</u> | <u>100.00%</u> |
| Dif: | - | - | - | - |

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Resultados
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(en miles de colones)

| | junio-23 | Valor Relativo | junio-22 | Valor Relativo |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| INGRESOS | | | | |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 35,478.62 | 0.59% | 59,267.85 | 1.02% |
| Ventas de Bienes y Servicios | 35,478.62 | 0.59% | 59,267.85 | 1.02% |
| Derechos administrativos | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo | - | 0.00% | - | 0.00% |
| INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 343,280.93 | 5.69% | 97,501.65 | 1.68% |
| Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo | 343,280.93 | 5.69% | 97,501.65 | 1.68% |
| TRANSFERENCIAS | 5,645,110.92 | 93.59% | 5,629,332.04 | 97.20% |
| Transferencias Corrientes | 5,206,264.77 | 86.31% | 5,629,332.04 | 97.20% |
| Transferencias de capital | 438,846.16 | 7.28% | - | |
| OTROS INGRESOS | 7,999.34 | 0.13% | 5,454.80 | 0.09% |
| Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación | 7,856.86 | 0.13% | 4,904.35 | 0.08% |
| Otros Ingresos y Resultados Positivos | 142.49 | 0.00% | 550.45 | 0.01% |
| <u>TOTAL INGRESOS</u> | 6,031,869.81 | 100.00% | 5,791,556.35 | 100.00% |
| GASTOS | | | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,842,115.25 | 63.70% | 4,174,573.75 | 72.08% |
| Gastos en Personal | 2,591,698.10 | 42.97% | 2,638,662.16 | 45.56% |
| Servicios | 1,015,248.35 | 16.83% | 1,132,604.00 | 19.56% |
| Materiales y Suministros Consumidos | 24,472.27 | 0.41% | 14,375.02 | 0.25% |
| Consumo de Bienes Distintos de Inventarios | 210,696.53 | 3.49% | 388,932.58 | 6.72% |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | - | 0.00% | - | 0.00% |
| TRANSFERENCIAS | 751,190.69 | 12.45% | 578,553.94 | 9.99% |
| Transferencias Corrientes | 720,029.51 | 11.94% | 549,103.87 | 9.48% |
| Transferencias de Capital | 31,161.18 | 0.52% | 29,450.07 | 0.51% |
| OTROS GASTOS | 56,957.52 | 0.94% | 41,204.02 | 0.71% |
| Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación | 4,597.17 | 0.08% | 6,457.53 | 0.11% |
| Otros Gastos y Resultados Negativos | 52,360.35 | 0.87% | 34,746.49 | 0.60% |
| <u>TOTAL GASTOS</u> | 4,650,263.46 | 77.09% | 4,794,331.71 | 82.78% |
| <u>RESULTADOS DEL PERIODO</u> | 1,381,606.35 | 22.91% | 997,224.64 | 17.22% |

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Resultados
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(en miles de colones)

| | junio-23 | junio-22 | AUMENTO | DISMINUCION | Valor Relativo |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| INGRESOS | | | | | |
| RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 35,478.62 | 59,267.85 | - | 23,789.24 | -40.14% |
| Ventas de Bienes y Servicios | 35,478.62 | 59,267.85 | - | 23,789.24 | -40.14% |
| Derechos administrativos | - | - | - | - | |
| Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo | - | - | - | - | |
| INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 343,280.93 | 97,501.65 | 245,779.27 | - | 252.08% |
| Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo | 343,280.93 | 97,501.65 | 245,779.27 | - | 252.08% |
| TRANSFERENCIAS | 5,645,110.92 | 5,629,332.04 | 15,778.88 | - | 0.28% |
| Transferencias Corrientes | 5,206,264.77 | 5,629,332.04 | - | 423,067.28 | -7.52% |
| Transferencias de capital | 438,846.16 | - | 438,846.16 | - | 0.00% |
| OTROS INGRESOS | 7,999.34 | 5,454.80 | 2,544.54 | - | 46.65% |
| Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación | 7,856.86 | 4,904.35 | 2,952.50 | - | 60.20% |
| Otros Ingresos y Resultados Positivos | 142.49 | 550.45 | - | 407.96 | -74.11% |
| <u>TOTAL INGRESOS</u> | 6,031,869.81 | 5,791,556.35 | 240,313.45 | - | 4.15% |
| GASTOS | | | | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3,842,115.25 | 4,174,573.75 | 10,097.25 | 342,555.75 | -7.96% |
| Gastos en Personal | 2,591,698.10 | 2,638,662.16 | - | 46,964.06 | -1.78% |
| Servicios | 1,015,248.35 | 1,132,604.00 | - | 117,355.65 | -10.36% |
| Materiales y Suministros Consumidos | 24,472.27 | 14,375.02 | 10,097.25 | - | 70.24% |
| Consumo de Bienes Distintos de Inventarios | 210,696.53 | 388,932.58 | - | 178,236.04 | -45.83% |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | - | - | - | - | 100.00% |
| TRANSFERENCIAS | 751,190.69 | 578,553.94 | 172,636.75 | - | 29.84% |
| Transferencias Corrientes | 720,029.51 | 549,103.87 | 170,925.64 | - | 31.13% |
| Transferencias de Capital | 31,161.18 | 29,450.07 | 1,711.11 | - | 5.81% |
| OTROS GASTOS | 56,957.52 | 41,204.02 | 15,753.50 | - | 38.23% |
| Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación | 4,597.17 | 6,457.53 | - | 1,860.36 | -28.81% |
| Otros Gastos y Resultados Negativos | 52,360.35 | 34,746.49 | 17,613.86 | - | 50.69% |
| <u>TOTAL GASTOS</u> | 4,650,263.46 | 4,794,331.71 | - | 144,068.25 | -3.00% |
| <u>RESULTADOS DEL PERIODO</u> | 1,381,606.35 | 997,224.64 | 384,381.71 | - | 38.55% |

Análisis razones financieras al 30 de junio de 2023

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)

Razones Financieras

Al 30 de junio de 2023 y 2022

| Tipo | Razón Financiera | Formula | junio-23 |
|---------------|----------------------------------|--|----------|
| Liquidez | Razón Circulante | Activos Corrientes / Pasivos Corrientes | 14,19 |
| | Razón de Liquidez | Activos Corrientes - Inventario / Pasivos Corrientes | 14,09 |
| | Razón de Efectivo | Efectivo / Pasivos Corrientes | 1,40 |
| Actividad | Rotación de Cuentas por Cobrar | Ingresos anuales / Cuentas por Cobrar | 6,01 |
| | Días Rotación Cuentas por Cobrar | 365 Días / Rotación de Cuentas por Cobrar | 60,75 |
| | Rotación de Deudas a Corto Plazo | Compras / Deudas a Corto Plazo | 7,84 |
| | Días Rotación Cuentas por Pagar | 365 Días / Rotación de Cuentas por Pagar | 46,58 |
| Endeudamiento | No Aplica | - | - |
| Rendimiento | No Aplica | - | - |

Comentarios:

Razón de Circulante: Representa la cantidad activos convertibles a efectivo que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Por lo tanto, para el mes de junio de 2023 la institución puede cubrir 14,19 veces sus obligaciones, lo que garantiza que todos los actuales acreedores se encuentran cubiertos por los activos que se espera se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al vencimiento de las obligaciones.

Razón de Liquidez: Representa la cantidad de activos convertibles a efecto (excluyendo a los inventarios) que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Según se muestra al mes de junio de 2023 posee un exceso de liquidez que cubre hasta un 14,09 veces sus obligaciones, sin la necesidad de involucrar sus partidas de inventario. Cabe indicar que la institución no dispone de inventario para la venta, únicamente para materiales y suministros de uso operativo, por lo que no corresponde a una partida material para la liquidez.

Razón de Efectivo: Representa el efectivo o equivalentes que posee disponible el Consejo Nacional de Rectores para poder cancelar sus obligaciones a corto plazo, por lo tanto, al mes de junio de 2023, la institución puede hacer uso de su efectivo disponible para cubrir hasta en un 1,40 veces a sus obligaciones.

Días / Rotación de Cuentas por Cobrar: Representa la cantidad de veces que son recuperadas las cuentas por cobrar durante el periodo, por lo tanto, las cuentas por cobrar de la institución han rotado un equivalente a 6,01 veces durante el año 2023, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el cobro es equivalente a 60 días.

Días / Rotación de Cuentas por Pagar: Representa la cantidad de veces que son canceladas las cuentas por pagar durante el periodo, por lo tanto, las cuentas por pagar de la institución han rotado un equivalente a 7,84 veces durante el año 2023, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el pago es equivalente a 46 días.

Razón de Endeudamiento: Representa el grado en el cual el Consejo Nacional de Rectores ha sido financiado mediante deudas a largo plazo. Por lo que dicho indicador no aplica, ya que, el CONARE al 30 de junio de 2023 no posee endeudamiento a largo plazo de ningún tipo.

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

LUIS ARMANDO
CASTRO
PACHECO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por LUIS ARMANDO
CASTRO PACHECO
(FIRMA)
Fecha: 2023.07.12
09:55:05 -06'00'

Contador
Departamento de Gestión Financiera



Congruencia del superávit entre presupuesto y estados financieros

Al 30 de junio de 2023

| PARTIDA/SUBPARTIDA | CONTABILIDAD | PRESUPUESTO | DIFERENCIAS (*) | | MONTO FINAL CONTABLE |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----|-------------------------|
| TOTAL DE INGRESOS | 6,031,869,808.77 | 5,973,238,086.20 | 58,631,722.57 | | 5,973,238,086.20 |
| Ingresos Corrientes | 386,758,885.75 | 328,428,603.78 | 58,330,281.97 | | 328,428,603.78 |
| Ingresos no tributarios | 378,902,029.59 | 328,428,603.78 | 50,473,425.81 | -1 | 328,428,603.78 |
| Diferencias por tipo de cambio | 7,856,856.16 | 0 | 7,856,856.16 | -2 | 0 |
| Transferencias recibidas | 5,645,110,923.02 | 5,644,809,482.42 | 301,440.60 | | 5,644,809,482.42 |
| Transferencias recibidas | 5,645,110,923.02 | 5,644,809,482.42 | 301,440.60 | -3 | 5,644,809,482.42 |
| Financiamiento | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Superávit Libre | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Superávit Especifico | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| | | | | | |
| TOTAL DE EGRESOS | 4,650,263,455.72 | 4,134,774,604.14 | 868,774,167.80 | | 4,134,774,604.14 |
| Remuneraciones | 2,591,698,099.77 | 2,623,402,095.57 | 4,087,266.92 | -4 | 2,623,402,095.57 |
| Servicios | 1,015,248,349.55 | 743,502,135.31 | 743,224,050.78 | -5 | 743,502,135.31 |
| Materiales y Suministros | 24,472,266.21 | 16,988,349.11 | 10,329,677.61 | -6 | 16,988,349.11 |
| Intereses y comisiones | 0 | 0 | 0 | | 0.00 |
| Diferencias por tipo de cambio y otros gastos | 56,957,519.94 | 0 | 214,995,989.41 | -7 | 0.00 |
| Bienes Duraderos | 0 | 41,938,358.65 | -880,028,428.51 | -8 | 41,938,358.65 |
| Transferencias | 751,190,686.13 | 708,943,665.50 | 2,576,581.16 | -9 | 708,943,665.50 |
| Gasto por depreciación | 210,696,534.12 | 0 | 773,589,030.43 | -10 | 0 |
| SUPERAVIT/DEFICIT 2021 | 1,381,606,353.05 | 1,838,463,482.06 | -810,142,445.23 | | 1,838,463,482.06 |

(*) Relación de las cuentas de los estados financieros para equiparar el superávit presupuestario

- 1- Las variaciones se dan por la existencia de ingresos contables que no generan movimiento de efectivo, por tal motivo no existe una afectación presupuestaria, por ejemplo, el alta por sobrantes de inventario en tomas físicas en términos contables y al reconocimiento de ingresos financieros de inversiones en instrumentos financieros realizadas por el método devengo.
- 2- Los recursos incorporados en la partida de diferencias de tipo de cambio, corresponde a los efectos en la variación del tipo de cambio de partidas en moneda extranjera, por tanto, no existe afectación presupuestaria.
- 3- Corresponde a la diferencia por los efectos del tipo de cambio del dólar frente a transferencias recibidas en esta moneda y convertidas a la moneda funcional.

- 4- La diferencia corresponde a que contablemente se incorpora dentro de la cuenta de pasivo corriente, el cargo por remuneraciones y aportes a la seguridad social bajo el devengo, por lo que no se considera como gasto a nivel presupuestario.
- 5- Corresponde al reconocimiento al activo de adquisición de servicios que deben ser devengados y que generan un efecto posterior y sobrepasan el periodo económico. Adicionalmente, se incluye para efectos contables las licencias de software que no cumplen con la definición de activo intangible que para efectos presupuestarios se considera así. Se incluye diferencias de tipo de cambio producto de los efectos de las variaciones en la moneda extranjera en los pagos y en el registro.
- 6- Corresponde a que contablemente se registra en la cuenta de inventarios, en el activo corriente, la compra de materiales y suministros, mientras que presupuesto registra el gasto total por la adquisición de los mismos.
- 7- Corresponde a diferencias por los efectos de las variaciones en el tipo de cambio de la moneda extranjera. No existe afectación presupuestaria.
- 8- La diferencia se deriva en el pago de bienes duraderos que contablemente se registran en la partida propiedades, planta y equipo dentro del activo no corriente de los Estados Financieros, sin embargo, se ejecuta presupuestariamente el gasto en esta partida.
- 9- Corresponde a la diferencia de tipo de cambio que se utiliza para el registro contable de las transferencias corrientes a organismos internacionales y el que se utiliza cuando se realiza la erogación.
- 10- Partida utilizada para la distribución sistemática del consumo de bienes propiedad, planta y equipo, no existe movimiento de efectivo por lo tanto no existe afectación presupuestaria.

LUIS
ARMANDO
CASTRO
PACHECO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
LUIS ARMANDO
CASTRO PACHECO
(FIRMA)
Fecha: 2023.07.12
09:48:15 -06'00'

Contador
Departamento de Gestión Financiera



ANEXOS

Anexo 1 Evaluación Programa OPES

Cuadro 1. OPES Evaluación Semestral del Plan Anual Operativo. 2023

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRAMACIÓN | PROGRAMACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|-----------|------------------------|---|--|------------------|----------------|------|---|---|-------|--------------|------------------------|-------------------|---|--|--|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | | | | | | |
| 10 | 3,1 | 1.1 Implementar el plan de comunicación enfocado en audiencias externas para un mayor conocimiento y posicionamiento del CONARE | Porcentaje de avance en la implementación del plan de comunicación | Porcentaje | 1.1.1 | 100% | Acciones de comunicación implementadas | CONARE Universidades Sociedad | Final | 40% | 40% | 100% | | | Dirección de OPES Eduardo Sibaja Arias |
| 14 y 15 | 3,2 | 1.2 Cumplir el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna | Porcentaje de trabajos de auditoría ejecutados | Porcentaje | 1.2.1 | 95% | Trabajos de auditoría | CONARE, Dependencias Institucionales Entidades Externas que lo requieran | Final | 45% | 34% | 76% | Se presentó un retraso en la conclusión de dos estudios de Auditoría relacionados con el Seguimiento de PLANES e Informe del Estado de la Región 2021, debido a dificultades en el suministro de la información y complejidad de análisis afectando el inicio de nuevos estudios que se concluirán en el segundo semestre | Concluir todos los estudios previstos en el segundo semestre | Auditoría Interna Juan Manuel Agüero Arias |
| 1,10 y 13 | 1,1 | 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 1.8.1 | 95% | Servicios de asesoría, e investigación y de apoyo técnico | Sistema interuniversitario estatal Sociedad en general | Final | 47,5% | 47,5% | 100% | | | División de Coordinación Armando Rojas Esquivel División Académica Katalina Perera Hernández Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar |

| POLÍTICAS | OBJETI-VOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|------------------|----------------|------|---|-----------------------------------|-------|---------------|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|--|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | I SEM | I SEM | | | | |
| 9 y 18 | 3,2 | 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información | Disponibilidad de servicios | Porcentaje | 1.9.1 | 90% | Servicios TIC de misión crítica en operación y estables | CONARE | Final | 15% | 15% | 100% | | | Área de Tecnologías de Información y Comunicación Iván Rojas Barrantes |
| 9 y 18 | 3,2 | 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información | Disponibilidad de servicios | Porcentaje | 1.9.1 | 90% | Plataformas informáticas estables | CONARE | Final | 15% | 15% | | | | Área de Tecnologías de Información y Comunicación Iván Rojas Barrantes |
| 9,14,15, 17 y 18 | 3,2 | 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información | Disponibilidad de servicios | Porcentaje | 1.9.1 | 90% | Componentes de información integrados | CONARE | Final | 15% | 15% | | | | Área de Tecnologías de Información y Comunicación Iván Rojas Barrantes |
| 14,15 y 17 | 3,2 | 1.11 Cumplir con las acciones de asesoría, apoyo técnico a las dependencias del CONARE ante los nuevos requerimientos de órganos externos | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 1.11.1 | 100% | Metodologías, instrumentos y propuestas generadas | CONARE Universidades Público Meta | Final | 50% | 50% | 100% | | | Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar |

| POLÍTICAS | OBJETI-VOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO | |
|--------------------------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|------------------|----------------|------|--|---|-------|---------------|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|--|--|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | | | | | | | |
| 19 | 3,2 | 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2026 | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 1.12.1 | 100% | Documento: Política de ética institucional | CONARE | Final | 35% | 35% | 100% | | | Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar | |
| 19 | 3,2 | 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2027 | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 1.12.1 | 100% | Plan de capacitación y sensibilización en temas de ética | CONARE | Final | 10% | 10% | | | | | Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar |
| 4,8,9,10,13,15,18,19,2,20,21,22 y 23 | 3,2 | 1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 1.13.1 | 100% | Acciones ejecutadas | Universidades Públicas, CONARE y usuarios | Final | 50% | 49,5% | 99% | | | | Dirección Eduardo Sibaja Arias Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar Área Administrativa Gustavo Otárola Vega División de Coordinación Armando Rojas Esquivel División de Planificación Interuniversitaria Olman Madrigal Solórzano División Académica Katalina Perera Hernández Departamento de Gestión Financiera Xinia Herrera Álvarez Departamento de Gestión de Talento Humano Randy Vargas Mora Oficina de Reconocimiento y Equiparación de Títulos María de los Ángeles Hernández Ross Asesoría Legal Gastón Baudrit Ruiz Biblioteca Evelyn Barrientos Villalta Archivo Alejandra Picado Rodríguez Biblioteca Biblioteca Archivo |

| POLÍTICAS | OBJETI-VOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|-------------------|-------------------------|---|--|------------------|----------------|------|--|-------------------------|-------|---------------|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|---|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | | | | | | |
| 14 y 15 | 3,2 | 1.14 Lograr la ejecución de los recursos asignados a la actividad contractual y a la logística institucional | Porcentaje de ejecución presupuestaria | Porcentaje | 1.14.1 | 95% | Ejecución presupuestaria | CONARE | Final | 45% | 42% | 93% | | | Departamento de Proveduría Institucional Jonathan Chaves Sandoval |
| 14 y 15 | 3,2 | 1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública | Porcentaje de avance en la implementación de proyectos | Cantidad | 1.15.1 | 100% | Procedimientos de contratación institucionales normalizados | CONARE | Final | 15% | 15% | 100% | | | Departamento de Proveduría Institucional Jonathan Chaves Sandoval |
| 14 y 15 | 3,2 | 1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública | Porcentaje de avance en la implementación de proyectos | Cantidad | 1.15.1 | 100% | Indicadores para la toma de decisiones basados en SICOP | CONARE | Final | 20% | 20% | | | | Departamento de Proveduría Institucional Jonathan Chaves Sandoval |
| 13,14 y 17 | 3,2 | 1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 1.16.1 | 90% | Equipos e instalaciones en buen estado de mantenimiento | CONARE | Final | 20% | 17,8% | 94% | | | Departamento de Gestión de Mantenimiento, Infraestructura y Servicios Ricardo Alfaro Pincay |
| 13,14 y 17 | 3,2 | 1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 1.16.1 | 90% | Servicios generales gestionados | CONARE | Final | 15% | 15% | | | | |
| 13,14,17 ,19 y 20 | 3,2 | 1.17 Implementar el subsistema de bienestar y calidad de vida | Cantidad de productos generados | Cantidad | 1.17.1 | 2 | Plan de implementación de las acciones estratégicas para la cultura organizacional | Funcionarios del CONARE | Final | 1 | 1 | 100% | | | Departamento de Gestión de Talento Humano Randy Vargas Mora |

| POLÍTICAS | OBJETIVO-STRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|------------|----------------------|--|---|------------------|----------------|------|---|----------------------------------|-------|---------------|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|--|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | | | | | | |
| 14,19 y 20 | 3,2 | 1.18 Desarrollar la II etapa del programa de certificación de competencias laborales | Porcentaje de avance en la implementación del programa de certificación de competencias laborales | Porcentaje | 1.18.1 | 25% | Competencias identificadas para la certificación | Personas funcionarias del CONARE | Final | 12,5% | 12,5% | 100% | | | Departamento de Gestión de Talento Humano Randy Vargas Mora |
| 8,18 y 21 | 3,2 | 1.21 Implementar el plan de preservación de los objetos digitales del CONARE | Porcentaje de avance en la implementación de planes | Porcentaje | 1.20.1 | 50% | Inventario de objetos digitales a preservar en CONARE | CONARE | Final | 12,5% | 12,5% | 100% | | | Archivo Alejandra Picado Rodríguez Área de Desarrollo Institucional Pablo Marín Salazar Área de Tecnologías de Información y Comunicación Iván Rojas Barrantes |
| 2 | 3,2 | 1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 1.22.1 | 100% | Acciones ejecutadas | CONARE | Final | 50% | 50% | 100% | | | Comisión de Gestión Ambiental Jonathan Chaves Sandoval |
| 13 y 17 | 3,2 | 1.23 Lograr el cumplimiento de las actividades propuestas por la Comisión de Salud Ocupacional | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 1.23.1 | 100% | Actividades realizadas | CONARE | Final | 20% | 20% | 100% | | | Comisión de Salud Ocupacional Alejandra Picado Rodríguez |

Fuente: Dependencias del Programa OPES

Cuadro 2. OPES Vinculación semestral del Plan-Presupuesto 2023

| META | PRESUPUESTO | I SEMESTRE | | | | | TOTAL PRESUPUESTO I SEMESTRE |
|--------|--------------------|----------------|-------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | REMUNERACIONES | SERVICIOS | MATERIALES Y SUMINISTROS | BIENES DURADEROS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | |
| 1.1.1 | Presupuesto | 14 222 868 | 5 240 000 | 780 000 | 0 | 0 | 20 242 868 |
| | Ejecutado | 14 406 625 | 4 748 099 | 0 | 0 | 0 | 19 154 724 |
| | % Ejecución | 101% | 91% | 0% | 0% | 0% | 95% |
| 1.2.1 | Presupuesto | 187 665 927 | 1 000 000 | 40 000 | 0 | 0 | 188 705 927 |
| | Ejecutado | 177 745 559 | 634 425 | 0 | 0 | 0 | 178 379 984 |
| | % Ejecución | 95% | 63% | 0% | 0% | 0% | 95% |
| 1.3.1 | Presupuesto | 30 766 624 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 766 624 |
| | Ejecutado | 25 136 263 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 136 263 |
| | % Ejecución | 82% | 0% | 0% | 0% | 0% | 82% |
| 1.4.1 | Presupuesto | 27 709 011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 709 011 |
| | Ejecutado | 8 718 257 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 718 257 |
| | % Ejecución | 31% | 0% | 0% | 0% | 0% | 31% |
| 1.5.1 | Presupuesto | 89 372 832 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89 372 832 |
| | Ejecutado | 89 914 905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89 914 905 |
| | % Ejecución | 101% | 0% | 0% | 0% | 0% | 101% |
| 1.6.1 | Presupuesto | 22 737 785 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 737 785 |
| | Ejecutado | 23 013 248 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 013 248 |
| | % Ejecución | 101% | 0% | 0% | 0% | 0% | 101% |
| 1.7.1 | Presupuesto | 21 296 373 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 296 373 |
| | Ejecutado | 19 297 393 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 297 393 |
| | % Ejecución | 91% | 0% | 0% | 0% | 0% | 91% |
| 1.8.1 | Presupuesto | 178 482 804 | 0 | 0 | 0 | 0 | 178 482 804 |
| | Ejecutado | 178 137 277 | 0 | 0 | 0 | 0 | 178 137 277 |
| | % Ejecución | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% |
| 1.9.1 | Presupuesto | 101 804 850 | 0 | 1 000 000 | 54 500 000 | 0 | 157 304 850 |
| | Ejecutado | 99 334 000 | 0 | 243 686 | 28 781 923 | 0 | 128 359 609 |
| | % Ejecución | 98% | 0% | 24% | 53% | 0% | 82% |
| 1.10.1 | Presupuesto | 72 320 270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 72 320 270 |
| | Ejecutado | 71 801 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71 801 267 |
| | % Ejecución | 99% | 0% | 0% | 0% | 0% | 99% |
| 1.11.1 | Presupuesto | 21 061 824 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 061 824 |
| | Ejecutado | 19 229 721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 229 721 |
| | % Ejecución | 91% | 0% | 0% | 0% | 0% | 91% |
| 1.12.1 | Presupuesto | 14 418 934 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 14 518 934 |
| | Ejecutado | 14 426 258 | 81 600 | 0 | 0 | 0 | 14 507 858 |
| | % Ejecución | 100% | 82% | 0% | 0% | 0% | 100% |
| 1.13.1 | Presupuesto | 990 535 243 | 671 110 517 | 6 460 000 | 322 150 419 | 186 608 358 | 2 176 864 537 |
| | Ejecutado | 948 156 060 | 421 477 605 | 1 559 862 | 10 055 058 | 48 093 990 | 1 429 342 574 |
| | % Ejecución | 96% | 63% | 24% | 3% | 26% | 66% |
| 1 14 1 | Presupuesto | 86 975 483 | 161 350 000 | 15 100 000 | 2 750 000 | 0 | 266 175 483 |
| | Ejecutado | 80 644 600 | 151 804 505 | 13 463 224 | 1 460 640 | 0 | 247 372 969 |
| | % Ejecución | 93% | 94% | 89% | 53% | 0% | 93% |
| 1 15 1 | Presupuesto | 6 573 017 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 573 017 |
| | Ejecutado | 6 697 979 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 697 979 |
| | % Ejecución | 102% | 0% | 0% | 0% | 0% | 102% |

| META | PRESUPUESTO | I SEMESTRE | | | | | TOTAL PRESUPUESTO I SEMESTRE |
|--------|-------------|----------------|---------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | REMUNERACIONES | SERVICIOS | MATERIALES Y SUMINISTROS | BIENES DURADEROS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | |
| 1 16 1 | Presupuesto | 90 711 307 | 229 860 000 | 9 540 000 | 0 | 0 | 330 111 307 |
| | Ejecutado | 92 505 575 | 126 295 161 | 1 469 943 | 0 | 0 | 220 270 679 |
| | % Ejecución | 102% | 55% | 15% | 0% | 0% | 67% |
| 1.17.1 | Presupuesto | 11 276 549 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 276 549 |
| | Ejecutado | 11 503 261 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 503 261 |
| | % Ejecución | 102% | 0% | 0% | 0% | 0% | 102% |
| 1 18 1 | Presupuesto | 3 635 556 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 635 556 |
| | Ejecutado | 3 580 116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 580 116 |
| | % Ejecución | 98% | 0% | 0% | 0% | 0% | 98% |
| 1 19 1 | Presupuesto | 9 627 662 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 627 662 |
| | Ejecutado | 9 534 448 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 534 448 |
| | % Ejecución | 99% | 0% | 0% | 0% | 0% | 99% |
| 1 20 1 | Presupuesto | 3 944 774 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 944 774 |
| | Ejecutado | 4 016 835 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 016 835 |
| | % Ejecución | 102% | 0% | 0% | 0% | 0% | 102% |
| 1 21 1 | Presupuesto | 5 586 104 | 0 | 0 | | 0 | 5 586 104 |
| | Ejecutado | 5 525 370 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 525 370 |
| | % Ejecución | 99% | 0% | 0% | 0% | 0% | 99% |
| 1 22 1 | Presupuesto | 4 796 896 | 400 000 | 0 | 0 | 0 | 5 196 896 |
| | Ejecutado | 4 876 686 | 373 245 | 0 | 0 | 0 | 5 249 931 |
| | % Ejecución | 102% | 93% | 0% | 0% | 0% | 101% |
| 1 23 1 | Presupuesto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Ejecutado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | % Ejecución | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 1 24 1 | Presupuesto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Ejecutado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | % Ejecución | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| TOTAL | Presupuesto | 1 995 522 693 | 1 069 060 517 | 32 920 000 | 379 400 419 | 186 608 358 | 3 663 511 987 |
| | Ejecutado | 1 908 201 699 | 705 414 641 | 16 736 715 | 40 297 622 | 48 093 990 | 2 718 744 667 |
| | % Ejecución | 96% | 66% | 51% | 11% | 26% | 74% |

Fuente: Dependencias del Programa OPES

Cuadro 3 Comparación cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria OPES 2023

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA META | OBSERVACIONES |
|---|-------------------|------------------------------|--|---|
| 1.1 Implementar el plan de comunicación enfocado en audiencias externas para un mayor conocimiento y posicionamiento del CONARE | 1.1.1 | 100% | 95% | |
| 1.2 Generar información relevante para la toma de decisiones sobre las diferentes poblaciones universitarias | 1.2.1 | 76% | 95% | La diferencia entre el cumplimiento de la meta y la ejecución presupuestaria se debe a que se presentó un retraso en la conclusión de dos estudios de Auditoría relacionados con el Seguimiento de PLANES e Informe del Estado de la Región 2021 debido a dificultades en el suministro de la información y complejidad de análisis, afectando el inicio de nuevos estudios que se concluirán en el segundo semestre. |
| 1.3 Generar información relevante para la toma de decisiones sobre las diferentes poblaciones universitarias | 1.3.1 | No aplica | 82% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. Además, se presentaron ahorros en la partida de remuneraciones, debido a que en algunas plazas se encuentran nombrados funcionarios con una categoría menor a la presupuestada. |
| 1.4 Generar insumos para los estudios e investigaciones relacionadas con las poblaciones universitarias | 1.4.1 | No aplica | 31% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. Además, se presentó una ejecución menor a la estimada en la partida de remuneraciones, debido a que por la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público se atrasaron las contrataciones del personal previsto para los trabajos de campo. |
| 1.5 Desarrollar estudios académicos que aporten información a la Educación Superior Universitaria | 1.5.1 | No aplica | 101% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas |

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|------------------------------|--|--|
| | | | | actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |
| 1.6 Desarrollar investigaciones relacionadas con el quehacer interuniversitario | 1.6.1 | No aplica | 101% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |
| 1.7 Implementar acciones de articulación interuniversitaria | 1.7.1 | No aplica | 91% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |
| 1.8 Cumplir con las acciones de asesoría, investigación y apoyo técnico, a las diferentes comisiones interuniversitarias, entidades públicas y privadas | 1.8.1 | 100% | 100% | |
| 1.9 Mantener en óptimo funcionamiento la infraestructura tecnológica para la prestación de servicios TIC, propiciando la integración de componentes de información | 1.9.1 | 100% | 82% | La diferencia entre el cumplimiento de la meta y la ejecución presupuestaria se debe a trámites de renovación de licenciamiento y compra de equipo de comunicación que se encuentran en proceso de contratación pero que aún no han sido formalizados y por consiguiente su cancelación se realizará en el segundo semestre. |
| 1.10 Implementar el plan de acción para el 2023 del Marco de Gobierno y Gestión (MGG) de las TIC | 1.10.1 | No aplica | 99% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |
| 1.11 Cumplir con las acciones de asesoría, apoyo técnico a las dependencias del CONARE ante los nuevos requerimientos de órganos externos | 1.11.1 | 100% | 91% | |
| 1.12 Implementar la estrategia de ética institucional 2023-2026 | 1.12.1 | 100% | 100% | |

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|------------------------------|--|---|
| 1.13 Cumplir con las acciones sustantivas, de gestión administrativa y académica, mejora continua y rendición de cuentas | 1.13.1 | 99% | 66% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que se han generado ahorros en algunas subpartidas presupuestarias entre las que se encuentran los servicios básicos, transporte y viáticos dentro del país y en el exterior, así como en actividades de capacitación, entre otras. Además, en la partida de "Bienes duraderos" varias de las contrataciones previstas se encuentran en proceso de contratación y su cancelación se realizará en el segundo semestre. Asimismo, en la subpartida de "Prestaciones legales" la ejecución presupuestaria del primer semestre fue menor a lo estimado. |
| 1.14 Lograr la ejecución de los recursos asignados a la actividad contractual y a la logística institucional | 1.14.1 | 93% | 93% | |
| 1.15 Implementar la II etapa del proyecto para la aplicación en el CONARE de la nueva Ley de Contratación Pública | 1.15.1 | 100% | 102% | |
| 1.16 Cumplir con los servicios de mantenimiento y apoyo logístico institucional | 1.16.1 | 94% | 67% | La diferencia entre el cumplimiento de la meta y la ejecución presupuestaria se debe a: la adjudicación parcial del contrato de mantenimiento de los aires acondicionados a un menor costo de lo previsto, las contrataciones que se encuentran en proceso de formalización, así como los ahorros generados en las partidas de servicios básicos y combustible. |
| 1.17 Implementar el subsistema de bienestar y calidad de vida | 1.17.1 | 100% | 102% | |
| 1.18 Desarrollar la II etapa del programa de certificación de competencias laborales | 1.18.1 | 100% | 98% | |
| 1.19 Implementar la estrategia para la aplicación de las NICSP en el CONARE | 1.19.1 | No aplica | 99% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|------------------------------|--|--|
| 1.20 Desarrollar la II etapa del proyecto de gestión de datos abiertos de investigación en el CONARE | 1.20.1 | No aplica | 102% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que el producto de esta meta está programado para el segundo semestre, sin embargo, su ejecución conlleva el desarrollo de algunas actividades previas que demandan presupuesto como es el pago del personal asignado. |
| 1.21 Implementar el plan de preservación de los objetos digitales del CONARE | 1.21.1 | 100% | 99% | |
| 1.22 Implementar las actividades planteadas en el PGAI de la Comisión de Gestión Ambiental | 1.22.1 | 100% | 101% | |
| 1.23 Lograr el cumplimiento de las actividades propuestas por la Comisión de Salud Ocupacional | 1.23.1 | 100% | 0% | La diferencia entre el cumplimiento de meta y la ejecución presupuestaria se debe a que para el logro de las actividades del primer semestre no fue necesario asignarle presupuesto. |
| 1.24.1. Implementar proyectos de mejora en las instalaciones del CONARE | 1.24.1 | No aplica | No aplica | |
| TOTAL OPES | | 97% | 74% | |

Fuente: Dependencias del programa OPES

Anexo 2 Evaluación Programa CeNAT

Cuadro 1 Evaluación Semestral del Plan Anual Operativo 2023

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRAMACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|------------------|------------------------|---|--------------------------------------|------------------|----------------|------|---|---|-------|---------------|---------------------------|-------------------|------------|-------------------|---|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | I SEM | I SEM | | | | |
| 1,13,20,23,5 y 8 | 2,1 | 2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | Cantidad de publicaciones realizadas | Cantidad | 2.1.1 | 66 | Publicaciones CNCA: 10 CENIBiot: 22 Gestión Ambiental: 2 LANOTEC: 28 PRIAS: 4 | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 27 | 23 | 85% | | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas Director Gestión Ambiental, Allan Campos Gallo |

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIÓ | PROGRAMACIÓ | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓ | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|--------------------------|------------------------|--|---|------------------|----------------|------|---|---|-------|-----------|-------------|-------------------|---|--|---|
| | | | | | | | DESCRIPCIÓ | BENEFICIARIO | TIPO | I SEM | I SEM | | | | |
| 1,13,20,23,5,7 y 8 | 2,1 | 2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | Cantidad de transferencias de conocimiento realizadas | Cantidad | 2.2.1 | 100 | Transferencias de conocimiento CNCA: 43 CENIBiot: 11 Gestión Ambiental: 15 LANOTEC: 25 PRIAS: 6 | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 46 | 61 | 133% | Debido a que algunos de los proyectos previstos en el objetivo operativo 2.3 presentaron retrasos, se destinó parte del recurso humano a realizar más transferencias de conocimiento de las que se tenían programadas en el primer semestre | Ajustar la programación de la meta de manera que no se presenten desviaciones en la evaluación anual | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas Director Gestión Ambiental, Allan Campos Gallo |
| 1,10,13,18,20,23,5,7 y 8 | 2,1 | 2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | Cantidad de proyectos ejecutados oportunamente | Cantidad | 2.3.1 | 55 | Proyectos Ejecutados CNCA: 12 CENIBiot: 21 Gestión Ambiental: 2 LANOTEC: 13 PRIAS: 7 | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 49 | 45 | 92% | | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas Director Gestión Ambiental, Allan Campos Gallo |

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIÓ | PROGRAMACIÓ | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓ | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|-----------------|------------------------|--|--------------------------------------|------------------|----------------|------|--|---|-------|-----------|-------------|-------------------|-----------|---|----------------------|
| | | | | | | | DESCRIPCIÓN | BENEFICIARIO | TIPO | I SEM | I SEM | | | | |
| 1,13,18,5,7 y 8 | 2,1 | 2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales | Convenios concretados | Cantidad | 2.4.1 | 12 | Convenios concretados CNCA: 2 CENIBIOT: 6 LANOTEC: 2 Gestión Ambiental: 1 PRIAS: 1 | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 7 | 7 | 100% | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas | |
| 1,13,7 y 8 | 2,1 | 2.5 Contar con equipo e infraestructura adecuada y en buen estado de funcionamiento | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 2.5.1 | 100% | Equipos e instalaciones en buen estado de mantenimiento | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 50% | 50% | 100% | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias | |

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRAMACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|----------------------|------------------------|---|---|------------------|----------------|------|---------------------------------------|---|-------|---------------|------------------------|-------------------|------------|-------------------|---|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | I SEM | I SEM | | | | |
| 1,10,13,5,7 y 8 | 2,1 | 2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro | Acompañamiento a estudiantes en proyectos de desarrollo académico | Porcentaje | 2.6.1 | 100% | Estudiantes con mayores conocimientos | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 50% | 50% | 100% | | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas Director Gestión Ambiental, Allan Campos Gallo |
| 1,10,13,14,15,16 y 8 | 2,1 | 2.7 Cumplir con las acciones esenciales y operativas en: Gestión técnica gestión administrativa, presupuesto, planificación, control interno, mejora continua, rendición de cuentas | Porcentaje de acciones ejecutadas | Porcentaje | 2.7.1 | 100% | Acciones realizadas | Academia, Instituciones gubernamentales, Instituciones privadas y sociedad civil, tanto a nivel nacional como a nivel internacional | Final | 50% | 50% | 100% | | | Director del CeNAT, Eduardo Sibaja Arias Director LANOTEC, José Vega Baudrit Directora PRIAS, Cornelia Miller Granados Director CENIBiot, Randall Loaiza Montoya Director CNCA, Esteban Meneses Rojas Director Gestión Ambiental, Allan Campos Gallo |

Fuente: Programa CeNAT

Cuadro 2 Vinculación Semestral Plan-Presupuesto CeNAT 2023

¹Vinculación semestral Plan-Presupuesto en el CeNAT

| META | PRESUPUESTO | I SEMESTRE | | | | TOTAL PRESUPUESTO I SEMESTRE |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| | | REMUNERACIONES | SERVICIOS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CAPITAL | |
| 2.1.1 | Presupuesto | 22 905 281 | 4 766 410 | 106 559 041 | 1 764 491 | 135 995 223 |
| | Ejecutado | 22 625 102 | 4 676 600 | 110 114 897 | 1 247 179 | 138 663 778 |
| | % Ejecución | 99% | 98% | 103% | 71% | 102% |
| 2.2.1 | Presupuesto | 12 407 939 | 2 383 205 | 38 781 357 | 1 081 417 | 54 653 918 |
| | Ejecutado | 12 294 407 | 2 338 300 | 41 635 205 | 799 381 | 57 067 293 |
| | % Ejecución | 99% | 98% | 107% | 74% | 104% |
| 2.3.1 | Presupuesto | 31 413 767 | 9 582 799 | 187 141 467 | 21 590 462 | 249 728 495 |
| | Ejecutado | 31 105 490 | 9 390 699 | 185 661 949 | 18 587 626 | 244 745 764 |
| | % Ejecución | 99% | 98% | 99% | 86% | 98% |
| 2.4.1 | Presupuesto | 7 763 896 | 1 191 602 | 26 766 179 | 820 491 | 36 542 168 |
| | Ejecutado | 7 552 167 | 1 169 151 | 28 278 044 | 647 844 | 37 647 205 |
| | % Ejecución | 97% | 98% | 106% | 79% | 103% |
| 2.5.1 | Presupuesto | 0 | 0 | 48 929 131 | 11 085 019 | 60 014 150 |
| | Ejecutado | 0 | 0 | 48 929 131 | 4 000 000 | 52 929 131 |
| | % Ejecución | 0% | 0% | 100% | 36% | 88% |
| 2.6.1 | Presupuesto | 11 714 923 | 1 191 602 | 73 932 889 | 2 968 724 | 89 808 138 |
| | Ejecutado | 11 731 094 | 1 169 151 | 75 782 446 | 2 341 375 | 91 024 065 |
| | % Ejecución | 100% | 98% | 103% | 79% | 101% |
| 2.7.1 | Presupuesto | 64 411 320 | 4 766 410 | 137 642 386 | 2 702 638 | 209 522 754 |
| | Ejecutado | 62 376 987 | 4 676 601 | 134 305 889 | 2 018 711 | 203 378 188 |
| | % Ejecución | 97% | 98% | 98% | 75% | 97% |
| TOTAL | Presupuesto | 150 617 126 | 23 882 028 | 619 752 450 | 42 013 242 | 836 264 846 |
| | Ejecutado | 147 685 247 | 23 420 502 | 624 707 561 | 29 642 114 | 825 455 425 |
| | % Ejecución | 98% | 98% | 101% | 71% | 99% |

Fuente: Programa CeNAT

¹ Corresponde al monto transferido por CONARE a la Fundación Centro de Alta Tecnología, según la facultad dada en la Ley N° 7806 y a las remuneraciones también ejecutadas en CONARE para este programa.

²Vinculación semestral Plan-Presupuesto en la FunCeNAT

| METAS | PRESUPUESTADO/ EJECUTADO | I SEMESTRE | | | | | |
|-------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|
| | | REMUNERACIONES | SERVICIOS | MATERIALES Y SUMINISTROS | BIENES DURADEROS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | PRESUPUESTO I SEMESTRE |
| 2.1.1 | Presupuesto | 111 053 410,00 | 18 871 574 | 1 580 776 | 1 625 813 | 2 863 650 | 135 995 223 |
| | Ejecución | 84 452 744,39 | 15 639 669 | 1 364 455 | 1 992 222 | 2 949 962 | 106 399 053 |
| | % Ejecución | 76% | 83% | 86% | 123% | 103% | 78% |
| 2.2.1 | Presupuesto | 37 657 404,00 | 13 428 866 | 951 237 | 581 417 | 2 034 994 | 54 653 918 |
| | Ejecución | 29 730 363,97 | 11 411 547 | 948 858 | 673 677 | 2 261 252 | 45 025 698 |
| | % Ejecución | 79% | 85% | 100% | 116% | 111% | 82% |
| 2.3.1 | Presupuesto | 157 843 408,00 | 62 144 001 | 8 763 054 | 12 525 572 | 8 452 460 | 249 728 495 |
| | Ejecución | 109 933 779,49 | 42 865 557 | 3 888 067 | 6 571 064 | 102 362 | 163 360 830 |
| | % Ejecución | 70% | 69% | 44% | 52% | 1% | 65% |
| 2.4.1 | Presupuesto | 28 019 971,00 | 3 784 972 | 412 500 | 3 820 491 | 504 234 | 36 542 168 |
| | Ejecución | 25 280 339,60 | 3 265 685 | 386 375 | 5 673 677 | 562 517 | 35 168 594 |
| | % Ejecución | 90% | 86% | 94% | 149% | 112% | 96% |
| 2.5.1 | Presupuesto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 014 150 | 0,00 | 60 014 150 |
| | Ejecución | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24 676 036 | 0,00 | 24 676 036 |
| | % Ejecución | 0% | 0% | 0% | 41% | 0% | 41% |
| 2.6.1 | Presupuesto | 81 265 961,00 | 2 737 749 | 881 395 | 2 468 724 | 2 454 309 | 89 808 138 |
| | Ejecución | 55 207 624,65 | 6 450 631 | 916 133 | 7 057 478 | 7 406 318 | 77 038 185 |
| | % Ejecución | 68% | 236% | 104% | 286% | 302% | 86% |
| 2.7.1 | Presupuesto | 118 033 728,00 | 54 481 293 | 1 551 127 | 33 167 204 | 2 289 402 | 209 522 754 |
| | Ejecución | 110 334 548,73 | 62 355 121 | 3 344 509 | 21 155 677 | 6 292 189 | 203 482 045 |
| | % Ejecución | 93% | 114% | 216% | 64% | 275% | 97% |
| TOTAL | Presupuesto | 533 873 882 | 155 448 455 | 14 140 089 | 114 203 371 | 18 599 049 | 836 264 846 |
| | Ejecución | 414 939 401 | 141 988 211 | 10 848 397 | 67 799 831 | 19 574 600 | 655 150 439 |
| | % Ejecución | 78% | 91% | 77% | 59% | 105% | 78% |

Fuente: Programa CeNAT

²Para efectos informativos se ofrece la información del presupuesto que se ejecutó por medio de la Fundación Centro de Alta Tecnología con base en la ley Ley N° 7806

**Cuadro 3 Comparación cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria semestral
CeNAT 2023**

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CONARE DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA FunCeNAT DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|------------------------------|---|---|--|
| 2.1 Cumplir con el programa de publicaciones en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | 2.1.1 | 85% | 102% | 78% | La desviación en la ejecución presupuestaria de la FunCeNAT se debe a retrasos en los procesos de revisión y edición por parte de las revistas y editoriales que realizan las publicaciones del programa, por tanto, no se ha logrado concretar la totalidad de las publicaciones programadas, lo que incide directamente en la ejecución presupuestaria del primer semestre. Se prevé que esto se ejecute en el segundo semestre. |
| 2.2 Cumplir con la programación de actividades de transferencia de conocimiento en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | 2.2.1 | 133% | 104% | 82% | La desviación en la ejecución física de la meta, se debe a que algunos de los proyectos previstos en el objetivo operativo 2.3 presentaron retrasos, lo que permitió destinar parte del recurso humano a realizar más transferencias de conocimiento de las que se tenían programadas en el primer semestre. La desviación en la ejecución presupuestaria de la FunCeNAT se debe a que parte de los gastos previstos para el desarrollo de las transferencias de conocimiento fueron asumidos por el ente solicitante. |
| 2.3 Lograr la ejecución oportuna de proyectos en las áreas de computación avanzada, geomática, medio ambiente, agromática, biotecnología y nanociencia | 2.3.1 | 92% | 98% | 65% | La desviación en la ejecución presupuestaria de la FunCeNAT se debe a que los procesos de mantenimiento de los laboratorios se encuentran en etapa de ejecución contractual y está pendiente la recepción definitiva para que se proceda con la cancelación total. |

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CONARE DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA FunCeNAT DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|------------------------------|---|---|--|
| 2.4 Lograr alianzas estratégicas por medio de convenios nacionales e internacionales | 2.4.1 | 100% | 103% | 96% | |
| 2.5 Contar con equipo e infraestructura adecuada y en buen estado de funcionamiento | 2.5.1 | 100% | 88% | 41% | La desviación en la ejecución presupuestaria de la FunCeNAT se debe a que se encuentran en etapa de ejecución contractual y está pendiente la recepción definitiva de las instalaciones eléctricas y la remodelación de la bodega, para que se proceda con la cancelación total. |
| 2.6 Cumplir con el programa de apoyo a estudiantes en diferentes niveles educativos desde primaria hasta universitaria, en el ámbito de las áreas u laboratorios del Centro | 2.6.1 | 100% | 101% | 86% | |
| 2.7 Cumplir con las acciones esenciales y operativas en: Gestión técnica, gestión administrativa, presupuesto, planificación, control interno, mejora continua, rendición de cuentas | 2.7.1 | 100% | 97% | 97% | |
| TOTAL CeNAT | | 101% | 99% | 78% | |

Fuente: Programa CeNAT

Anexo 3 Evaluación Programa PEN

Cuadro 1 Evaluación Semestral del Plan Anual Operativo 2023

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIACIÓN | PROGRACIACIÓN ALCANZADA | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|----------------|------------------------|--|---|------------------|----------------|------|---|---|------------|---------------|-------------------------|-------------------|--|---|---|
| | | | | | | | Descripción | Beneficiario | Tipo | I SEM | I SEM | | | | |
| 1,7,8,16 y 22 | 2,1 | 3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana | Cantidad de productos generados | Cantidad | 3.1.1 | 174 | Investigaciones base | Público en general, investigadores, tomadores de decisión, CONARE | Final | 15 | 16 | 96% | | | Coordinadores de Investigación: Leonardo Merino Trejos, María Santos Pasamontes Isabel Román Vega Evelyn Villarreal Fernández Alberto Mora Román |
| | | | | | | | Estrategias de investigación para los informes del Estado de la Justicia y Región | Público en general, investigadores, tomadores de decisión, CONARE | Final | 3 | 3 | | | | |
| | | | | | | | Bases de datos sobre temas de desarrollo humano sostenible | Ciudadanía, investigadores, tomadores de decisión, CONARE | Intermedio | 8 | 6 | | | | |
| 5,6,11,12 y 23 | 2,1 | 3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales como insumo de los procesos de investigación y de mejora del acceso a nueva información y nuevas fuentes de financiamiento | Cantidad de articulaciones con entidades nacionales e internacionales | Cantidad | 3.2.1 | 27 | Convenios firmados con entidades estratégicas | Ciudadanía, entidad con la que se realiza la articulación, PEN | Final | 3 | 4 | 133% | Se realizaron más actividades de las previstas en el primer semestre, debido a que los trámites y gestiones de seguimiento de las negociaciones de convenios y proyectos inició antes de lo estimado, esto por solicitud de las entidades con las que se desarrollarán estos productos | Realizar los ajustes respectivos en la programación de la meta y productos para el segundo semestre | Director del PEN Jorge Vargas Cullell Coordinadores de Investigación: Leonardo Merino Trejos María Santos Pasamontes Isabel Román Vega Evelyn Villarreal Fernández Alberto Mora Román |
| | | | | | | | Proyectos con entidades o fuentes de información | Sociedad civil, PEN, CONARE | Final | 2 | 3 | | | | |
| | | | | | | | Investigaciones específicas | PEN, CONARE, sociedad civil, entidad que solicita el estudio | Final | 1 | 1 | | | | |

| POLÍTICAS | OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | OBJETIVO OPERATIVO | INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | CODIGO DE META | META | PRODUCTO | | | PROGRACIÓ | PROGRACIÓ | % DE CUMPLIMIENTO | DESVIACIÓN | MEDIDA CORRECTIVA | RESPONSABLE AJUSTADO |
|----------------------------|------------------------|--|--|------------------|----------------|------|---|--|-------|-----------|-----------|-------------------|------------|--|----------------------|
| | | | | | | | DESCRIPCIÓN | BENEFICIARIO | TIPO | I SEM | I SEM | | | | |
| 10 y 23 | 3,1 | 3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa | Porcentaje de avance en la implementación de la estrategia | Porcentaje | 3.3.1 | 100% | Actividades de la estrategia de difusión realizadas | Público en general, académicos, rectores | Final | 35% | 38% | 109% | | Coordinadora de Difusión Vera Brenes Solano | |
| 4,9,14,15,17,18,19,20 y 21 | 3,2 | 3.4 Cumplir con las acciones para la mejora continua del recurso humano, de la gestión administrativa, presupuesto, planificación, control interno, mejora continua y rendición de cuentas | Porcentaje de actividades ejecutadas | Porcentaje | 3.4.1 | 100% | Actividades realizadas | CONARE, PEN | Final | 45% | 40% | 89% | | Coordinadora Área Administrativa Susan Rodríguez Calvo | |

Fuente: Programa PEN

Cuadro 2 Vinculación Semestral Plan-Presupuesto PEN 2023

| META | PRESUPUESTO | I SEMESTRE | | | | | TOTAL PRESUPUESTO I SEMESTRE |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | REMUNERACIONES | SERVICIOS | MATERIALES Y SUMINISTROS | BIENES DURADEROS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | |
| 3.1.1 | Presupuesto | 294 800 685 | 33 167 833 | 350 000 | 600 000 | 0 | 328 918 518 |
| | Ejecutado | 292 577 620 | 4 700 851 | 251 634 | 686 970 | 0 | 298 217 074 |
| | % Ejecución | 99% | 14% | 72% | 114% | 0% | 91% |
| 3.2.1 | Presupuesto | 86 288 001 | 4 942 204 | 0 | 0 | 6 500 000 | 97 730 205 |
| | Ejecutado | 85 764 167 | 4 700 158 | 0 | 0 | 6 500 000 | 96 964 325 |
| | % Ejecución | 99% | 95% | 0% | 0% | 100% | 99% |
| 3.3.1 | Presupuesto | 123 205 505 | 13 490 620 | 200 000 | 1 632 000 | 0 | 138 528 125 |
| | Ejecutado | 117 654 988 | 3 992 140 | 0 | 953 767 | 0 | 122 600 896 |
| | % Ejecución | 95% | 30% | 0% | 58% | 0% | 89% |
| 3.4.1 | Presupuesto | 75 420 764 | 2 425 000 | 150 000 | 0 | 0 | 77 995 764 |
| | Ejecutado | 71 518 374 | 1 273 843 | 0 | 0 | 0 | 72 792 218 |
| | % Ejecución | 95% | 53% | 0% | 0% | 0% | 93% |
| TOTAL | Presupuesto | 579 714 955 | 54 025 657 | 700 000 | 2 232 000 | 6 500 000 | 643 172 612 |
| | Ejecutado | 567 515 149 | 14 666 992 | 251 634 | 1 640 737 | 6 500 000 | 590 574 513 |
| | % Ejecución | 98% | 27% | 36% | 74% | 100% | 92% |

Fuente: Programa PEN

**Cuadro 3 Comparación cumplimiento de metas y ejecución
presupuestaria Semestral PEN 2023**

| OBJETIVO OPERATIVO | CÓDIGO DE LA META | % DE CUMPLIMIENTO DE LA META | % DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA META | OBSERVACIONES |
|--|--------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 3.1 Implementar la estrategia de generación de productos relevantes en temas de desarrollo humano sostenible que sean de interés para la sociedad costarricense y centroamericana | 3.1.1 | 96% | 91% | |
| 3.2 Lograr alianzas estratégicas con entidades nacionales e internacionales | 3.2.1 | 133% | 99% | Se realizaron más actividades de las previstas en el primer semestre, debido a que los trámites y gestiones de seguimiento de las negociaciones de convenios y proyectos inició antes de lo estimado, esto por solicitud de las entidades con las que se desarrollarán estos productos. |
| 3.3 Cumplir con la estrategia de difusión para el posicionamiento del Programa | 3.3.1 | 109% | 89% | |
| 3.4 Cumplir con las acciones para la mejora continua del recurso humano, de la gestión administrativa, presupuesto, planificación, control Interno, mejora continua y rendición de cuentas | 3.4.1 | 89% | 93% | |
| TOTAL PEN | | 107% | 92% | |

Fuente: Programa PEN

Anexo 4 Marco Estratégico Institucional

| |
|--|
| VISIÓN |
| Ser un referente nacional e internacional como un articulador del sistema de educación superior para el desarrollo y la vinculación con la sociedad. |
| MISIÓN |
| Gestionar de manera innovadora la acción sistemática de las IESUE para promover el desarrollo nacional según los mandatos del Convenio de Coordinación y la Constitución Política. |

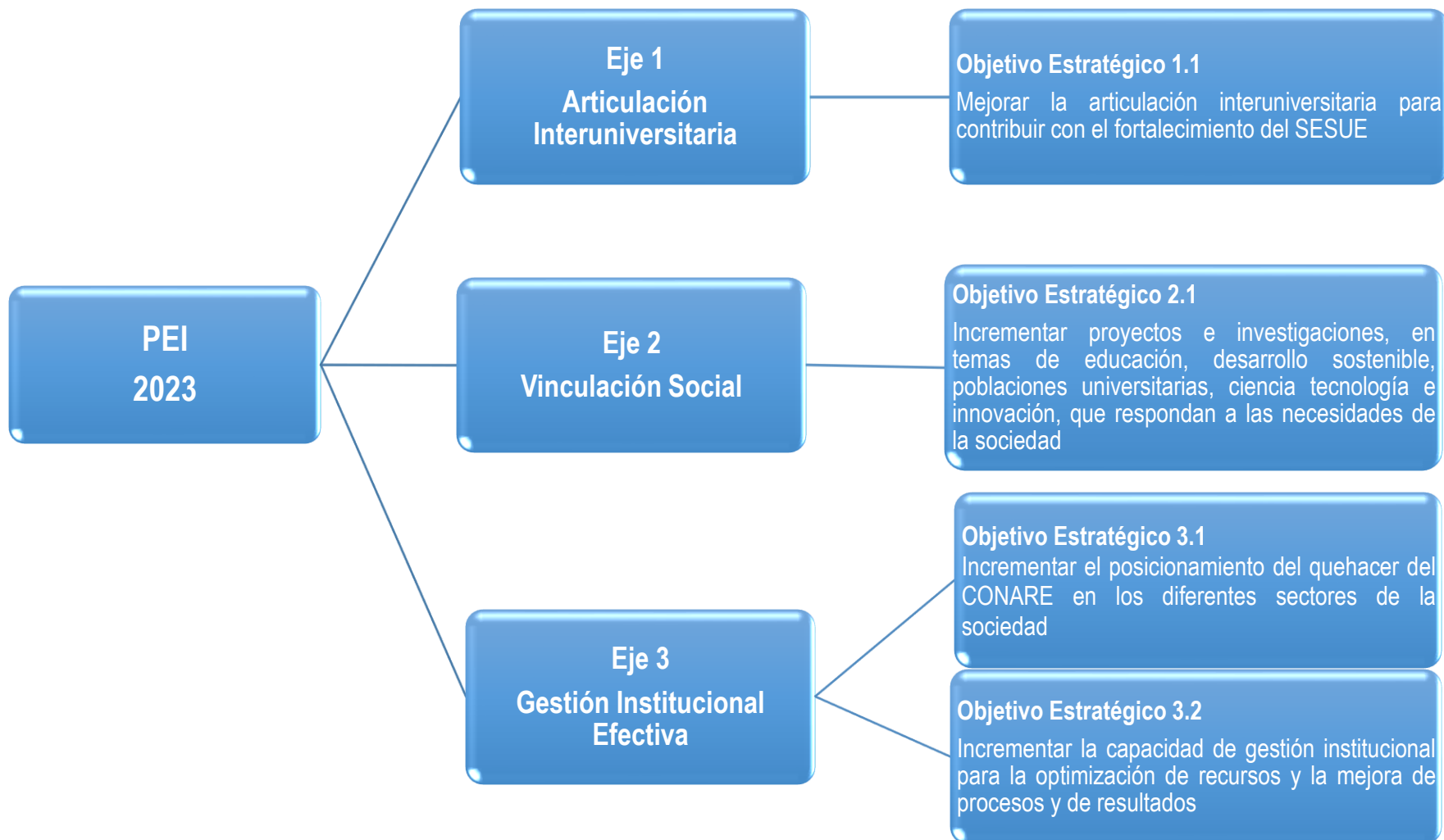
Políticas Institucionales

Para el 2023 las políticas institucionales fueron definidas de acuerdo con los ejes estratégicos y temas establecidos en el Plan Nacional de Educación Superior Universitaria Estatal 2021-2025.

| Políticas Institucionales 2023 | |
|---------------------------------------|---|
| 1 | Impulsará la investigación sistemática en temas de interés nacional, con el propósito de ofrecer información pertinente y oportuna a la sociedad. |
| 2 | Promoverá la formación de una cultura ambiental entre sus colaboradores que propicie la implementación de acciones y buenas prácticas de sostenibilidad en su quehacer, en cumplimiento de los ODS y la carbono neutralidad. |
| 3 | Promoverá la consecución de los propósitos fundamentales y las políticas que rigen a las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal. |
| 4 | Fortalecerá el desarrollo integral de los funcionarios para promover la excelencia en el quehacer institucional. |
| 5 | Establecerá vínculos con las instituciones de gobierno, de sectores sociales y productivos, y suscribirá acuerdos y convenios con entes nacionales o extranjeros, con el fin de potenciar y aprovechar los recursos de las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal. |
| 6 | Fomentará espacios de articulación con otros actores a nivel nacional, para contribuir con la transformación de la educación como bien público. |
| 7 | Incentivará el desarrollo de productos o proyectos vinculados con instituciones, organizaciones sociales y con el sector empresarial para atender las principales necesidades de la población costarricense y generar impacto en el país. |
| 8 | Promoverá el desarrollo de procesos de innovación y transformación digital impulsando la ciencia y tecnología atendiendo las demandas de la sociedad. |
| 9 | Promoverá el uso de tecnologías de información y comunicación en el quehacer institucional y en la integración del sistema universitario estatal, para la mejora y continuidad de los servicios. |
| 10 | Propiciará la comunicación y la difusión de los resultados que se deriven del quehacer institucional e interuniversitario. |
| 11 | Apoyará a las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal en su esfuerzo por garantizar y proteger el financiamiento del Sistema de Educación Superior Universitaria Estatal. |
| 12 | Fortalecerá los mecanismos de coordinación, articulación e integración necesarios para consolidar el Sistema de Educación Superior Universitaria Estatal. |
| 13 | Fortalecerá el enfoque inclusivo en el quehacer institucional, considerando a las personas como iguales, independientemente de su capacidad, etnia, edad, religión o identidad de género, para garantizar el acceso a los mismos servicios y oportunidades. |

| Políticas Institucionales 2023 | |
|---------------------------------------|--|
| 14 | Fortalecerá la planificación, el seguimiento, la evaluación, la cultura de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana, para garantizar el mejoramiento de la gestión y el alineamiento estratégico con los diferentes procesos institucionales. |
| 15 | Fortalecerá los sistemas de Gestión de Calidad y Control Interno, para contribuir a la mejora continua, a la eficiencia y eficacia en los procesos institucionales con un enfoque a resultados para la generación de valor público. |
| 16 | Fortalecerá las condiciones para el desarrollo de programas, actividades y proyectos a nivel regional, que permitan articular esfuerzos, optimizar recursos y contribuir al desarrollo local. |
| 17 | Gestionará integralmente todas aquellas condiciones de riesgo, que implican vulnerabilidad para la organización, con el fin de reducir riesgos y garantizar la continuidad de la prestación de servicios. |
| 18 | Fortalecerá la preservación de la confiabilidad, confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información conforme a los procesos y normativa vinculante. |
| 19 | Promoverá la incorporación en la cultura y la gestión institucional de los diferentes elementos éticos, para orientar el comportamiento individual y colectivo y la relación con las partes interesadas externas. |
| 20 | Fortalecerá el desarrollo de capacidades institucionales a partir de la gestión del conocimiento y la capitalización de aprendizajes. |
| 21 | Promoverá una gestión de documentos electrónicos que propicie la autenticidad, la integridad y la confiabilidad de la información, fortaleciendo la memoria institucional, el acceso a la información, facilitando la toma de decisiones, la transparencia, y la rendición de cuentas. |
| 22 | Desarrollará acciones para incrementar y promover la visibilidad, libre acceso y conservación del patrimonio intelectual institucional reconociendo los derechos de propiedad intelectual producido por personal del CONARE y actores vinculados, y considerando los que, por su naturaleza o disposición legal, sean confidenciales o reservados. |
| 23 | Propiciará la transferencia del conocimiento producto de las investigaciones para contribuir con el desarrollo científico, tecnológico, cultural, social y ambiental del país. |

Ejes y Objetivos Estratégicos



Anexo 5 Reporte de ejecución de ingresos institucionales

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES

Presupuesto

10/07/2023

Hora: 13:55:14

rcorales

Página: 1 de 1

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Presupuesto: POI-2023 - Presupuesto Ordinario Ingresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Ingreso Acumulado | Ingreso periodo Junio | Ingreso Total | Disponible acumulado | % Eje |
|--|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| 1.0.0.0.00.00.0.0.000 - INGRESOS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| 1.3.1.1.04.00.0.0.000 | PEN - Venta de publicaciones producidas | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 222,500.00 | 0.00 | 222,500.00 | 777,500.00 | 22.25 |
| 1.3.1.2.09.02.0.0.000.10 | PEN - COLYPRO | 2,500,000.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000.01 | Venta de otros servicios ORE | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 28,704,000.00 | 6,448,116.82 | 35,152,116.82 | -35,152,116.82 | |
| 1.3.2.3.01.01.0.0.000 | Intereses sobre títulos del Gobierno Central | 223,031,710.00 | 0.00 | 223,031,710.00 | 263,670,912.56 | 14,962,500.00 | 278,633,412.56 | -55,601,702.56 | 124.93 |
| 1.3.2.3.01.06.0.0.000 | Intereses por Inversiones a la Vista en COLONES | 2,800,000.00 | 0.00 | 2,800,000.00 | 1,498,068.60 | 103.23 | 1,498,171.83 | 1,301,828.17 | 53.51 |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos | 11,000,000.00 | 0.00 | 11,000,000.00 | 11,494,154.16 | 1,370,608.41 | 12,864,762.57 | -1,864,762.57 | 116.95 |
| 1.3.9.9.09.00.0.0.000 | Ingresos varios no especificados | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 57,640.00 | 0.00 | 57,640.00 | -57,640.00 | |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000.01.01 | FEES - Institucional | 6,834,752,794.00 | 0.00 | 6,834,752,794.00 | 3,154,501,291.40 | 525,750,215.10 | 3,680,251,506.50 | 3,154,501,287.50 | 53.85 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000.01.02 | FEES - Fondos del Sistema | 2,726,580,563.00 | 0.00 | 2,726,580,563.00 | 1,258,421,798.60 | 209,736,965.90 | 1,468,158,764.50 | 1,258,421,798.50 | 53.85 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000.04 | PEN- Defensoría | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000.08 | PEN- TSE | 7,500,000.00 | 0.00 | 7,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,500,000.00 | 0.00 |
| 1.4.1.3.00.00.0.0.000.06 | SINAES | 60,000,000.00 | 0.00 | 60,000,000.00 | 25,000,000.00 | 5,000,000.00 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | 50.00 |
| 1.4.3.1.00.00.0.0.000.01 | OFDA- USA | 70,000,000.00 | 0.00 | 70,000,000.00 | 14,012,250.00 | 13,540,809.42 | 27,553,059.42 | 42,446,940.58 | 39.36 |
| Total: Ingresos Corrientes | | 9,940,165,067.00 | 0.00 | 9,940,165,067.00 | 4,757,582,615.32 | 776,809,318.88 | 5,534,391,934.20 | 4,405,773,132.80 | 55.68 |
| 2.0.0.0.00.00.0.0.000 - INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | | | |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000.01.01 | FEES - Capital Institucional | 131,500,319.00 | 0.00 | 131,500,319.00 | 60,692,453.00 | 10,115,409.00 | 70,807,862.00 | 60,692,457.00 | 53.85 |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000.01.02 | FEES - Capital Fondos del Sistema | 683,499,681.00 | 0.00 | 683,499,681.00 | 315,461,391.00 | 52,576,899.00 | 368,038,290.00 | 315,461,391.00 | 53.85 |
| Total: Ingresos De Capital | | 815,000,000.00 | 0.00 | 815,000,000.00 | 376,153,844.00 | 62,692,308.00 | 438,846,152.00 | 376,153,848.00 | 53.85 |
| Total presupuesto: | | 10,755,165,067.00 | 0.00 | 10,755,165,067.00 | 5,133,736,459.32 | 839,501,626.88 | 5,973,238,086.20 | 4,781,926,980.80 | 55.54 |

Anexo 6 Reporte de ejecución de egresos institucionales

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Presupuesto

10/07/2023
Hora: 13:58:05
rccorales
Página: 1 de 4

Reporte informe ejecución presupuestaria Movimientos al último de: Junio de 2023

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|------------------------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| 0 - REMUNERACIONES | | | | | | | | | |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 1,465,219,391.00 | -15,632,184.00 | 1,449,587,207.00 | 585,843,930.73 | 117,811,369.55 | 703,655,300.28 | 745,931,906.72 | 48.54 |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 26,175,000.00 | 23,943,576.00 | 50,118,576.00 | 3,353,185.07 | 3,975,552.93 | 7,328,738.00 | 42,789,838.00 | 14.62 |
| 0.01.05 | Suplencias | 5,040,000.00 | 909,855.00 | 5,949,855.00 | 707,665.43 | 0.00 | 707,665.43 | 5,242,189.57 | 11.89 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 8,000,000.00 | 0.00 | 8,000,000.00 | 559,228.24 | 147,724.23 | 706,952.47 | 7,293,047.53 | 8.84 |
| 0.02.02 | Recargo de funciones | 0.00 | 243,508.00 | 243,508.00 | 239,041.57 | 0.00 | 239,041.57 | 4,466.43 | 98.17 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 1,690,344,591.00 | -10,622,747.00 | 1,679,721,844.00 | 662,538,701.32 | 133,860,483.12 | 796,399,184.44 | 883,322,659.56 | 47.41 |
| 0.03.02.01 | Dedicación Exclusiva | 269,204,290.00 | -5,166,821.00 | 264,037,469.00 | 100,212,101.18 | 20,166,451.34 | 120,378,552.52 | 143,658,916.48 | 45.59 |
| 0.03.02.02 | Prohibición | 82,305,708.00 | 0.00 | 82,305,708.00 | 32,859,101.25 | 6,571,820.25 | 39,430,921.50 | 42,874,786.50 | 47.91 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 342,381,106.00 | -260,734.00 | 342,120,372.00 | 26,182,547.01 | 129,594.27 | 26,312,141.28 | 315,808,230.72 | 7.69 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 316,387,915.00 | 720,300.00 | 317,108,215.00 | 297,100,338.61 | 101,644.11 | 297,201,982.72 | 19,906,232.28 | 93.72 |
| 0.03.99.02 | Ajuste por reclasificación | 87,834,418.00 | -11,260,000.00 | 76,574,418.00 | 30,306,077.06 | 5,884,377.01 | 36,190,454.07 | 40,383,963.93 | 47.26 |
| 0.03.99.03 | Recargo por Coordinación | 10,822,706.00 | 0.00 | 10,822,706.00 | 4,509,449.35 | 901,889.87 | 5,411,339.22 | 5,411,366.78 | 50.00 |
| 0.03.99.04 | Recargo por Dirección | 38,858,184.00 | -4,142,532.00 | 34,715,652.00 | 14,224,135.74 | 2,847,734.29 | 17,071,870.03 | 17,643,781.97 | 49.18 |
| 0.03.99.09 | Otros incentivos salariales | 108,378,063.00 | 1,419,759.00 | 109,797,822.00 | 43,737,448.99 | 8,967,631.29 | 52,705,080.28 | 57,092,741.72 | 48.00 |
| 0.04.01 | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense | 380,043,021.00 | -2,168,938.00 | 377,874,083.00 | 163,844,527.98 | 27,828,891.09 | 191,673,419.07 | 186,200,663.93 | 50.72 |
| 0.04.05 | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 20,543,197.00 | 34,810.00 | 20,578,007.00 | 8,856,461.42 | 1,504,264.45 | 10,360,725.87 | 10,217,281.13 | 50.35 |
| 0.05.01 | Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS | 118,765,070.00 | 3,051,588.00 | 121,816,658.00 | 53,903,287.91 | 9,022,374.06 | 62,925,661.97 | 58,890,996.03 | 51.66 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 123,257,446.00 | 213,071.00 | 123,470,517.00 | 53,138,766.81 | 9,025,586.45 | 62,164,353.26 | 61,306,163.74 | 50.35 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 61,628,901.00 | 126,153.00 | 61,755,054.00 | 26,569,383.27 | 4,512,793.15 | 31,082,176.42 | 30,672,877.58 | 50.33 |
| 0.05.04 | Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos | 124,630,860.00 | -67,837.00 | 124,563,023.00 | 51,545,437.09 | 8,919,966.80 | 60,465,403.89 | 64,097,619.11 | 48.54 |
| 0.05.05.01 | Asociación Solidarista | 217,610,358.00 | -2,369,323.00 | 215,241,035.00 | 86,578,093.57 | 14,413,037.71 | 100,991,131.28 | 114,249,903.72 | 46.92 |
| Total: Remuneraciones | | 5,497,430,225.00 | -21,028,496.00 | 5,476,401,729.00 | 2,246,808,909.60 | 376,593,185.97 | 2,623,402,095.57 | 2,852,999,633.43 | 47.90 |
| 1 - SERVICIOS | | | | | | | | | |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 786,552,290.00 | -44,000,000.00 | 742,552,290.00 | 210,578,574.73 | 52,709,520.46 | 263,288,095.19 | 479,264,194.81 | 35.46 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria y equipo | 36,346,400.00 | -100,000.00 | 36,246,400.00 | 15,017,871.73 | 2,705,469.92 | 17,723,341.65 | 18,523,058.35 | 48.90 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 3,914,724.00 | 0.00 | 3,914,724.00 | 475,521.24 | 158,508.00 | 634,029.24 | 3,280,694.76 | 16.20 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 34,217,092.00 | 0.00 | 34,217,092.00 | 11,772,037.94 | 4,124,529.34 | 15,896,567.28 | 18,320,524.72 | 46.46 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 226,096,426.00 | 0.00 | 226,096,426.00 | 56,764,040.00 | 14,979,295.00 | 71,743,335.00 | 154,353,091.00 | 31.73 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.00 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 93,840,480.00 | -5,386,700.00 | 88,453,780.00 | 26,072,209.64 | 5,232,703.35 | 31,304,912.99 | 57,148,867.01 | 35.39 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 14,600,000.00 | 0.00 | 14,600,000.00 | 3,799,047.25 | 2,469,771.25 | 6,268,818.50 | 8,331,181.50 | 42.94 |
| 1.03.01 | Información | 15,020,000.00 | 0.00 | 15,020,000.00 | 145,778.00 | 300,900.00 | 446,678.00 | 14,573,322.00 | 2.97 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 16,766,240.00 | 0.00 | 16,766,240.00 | 2,052,858.26 | 274,711.72 | 2,327,569.98 | 14,438,670.02 | 13.88 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 19,650,000.00 | -780,000.00 | 18,870,000.00 | 642,027.40 | 66,708.00 | 708,735.40 | 18,161,264.60 | 3.76 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 1,929,960.00 | 60,000.00 | 1,989,960.00 | 221,528.61 | 56,860.68 | 278,389.29 | 1,711,570.71 | 13.99 |

Reporte informe ejecución presupuestaria
Movimientos al último de: Junio de 2023

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|-------------------------------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| 1 - SERVICIOS | | | | | | | | | |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 15,221,410.00 | 0.00 | 15,221,410.00 | 5,245,134.12 | 1,035,109.47 | 6,280,243.59 | 8,941,166.41 | 41.26 |
| 1.04.01 | Servicios médicos y de laboratorio | 33,077,280.00 | 0.00 | 33,077,280.00 | 7,237,038.72 | 229,094.04 | 7,466,132.76 | 25,611,147.24 | 22.57 |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 1.04.03 | Servicios ingeniería | 10,000,000.00 | 86,700.00 | 10,086,700.00 | 0.00 | 86,700.00 | 86,700.00 | 10,000,000.00 | 0.86 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 202,980,218.00 | 0.00 | 202,980,218.00 | 7,898,614.24 | 1,883,834.31 | 9,782,448.55 | 193,197,769.45 | 4.82 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 0.00 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,000,000.00 | 0.00 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 474,283,527.00 | 500,000.00 | 474,783,527.00 | 176,533,792.53 | 36,542,255.19 | 213,076,047.72 | 261,707,479.28 | 44.88 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 182,546,034.00 | -24,197,114.00 | 158,348,920.00 | 13,922,032.74 | 2,638,563.35 | 16,560,596.09 | 141,788,323.91 | 10.46 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 5,850,000.00 | 0.00 | 5,850,000.00 | 203,600.00 | 992,834.52 | 1,196,434.52 | 4,653,565.48 | 20.45 |
| 1.05.02 | Viajeros dentro del país | 4,150,000.00 | -100,000.00 | 4,050,000.00 | 529,982.00 | 269,450.00 | 799,432.00 | 3,250,568.00 | 19.74 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 28,613,670.00 | 1,000,000.00 | 29,613,670.00 | 1,440,489.78 | 130,949.40 | 1,571,439.18 | 28,042,230.82 | 5.31 |
| 1.05.04 | Viajeros en el exterior | 39,991,283.00 | 0.00 | 39,991,283.00 | 135,545.61 | 1,714,032.52 | 1,849,578.13 | 38,141,704.87 | 4.62 |
| 1.06.01 | Seguros | 25,450,000.00 | 0.00 | 25,450,000.00 | 5,830,334.00 | 1,969,498.00 | 7,799,832.00 | 17,650,168.00 | 30.65 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 36,900,000.00 | 0.00 | 36,900,000.00 | 1,696,097.82 | 722,970.36 | 2,419,068.18 | 34,480,931.82 | 6.56 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 7,050,000.00 | 2,197,000.00 | 9,247,000.00 | 2,852,810.00 | 64,080.89 | 2,916,890.89 | 6,330,109.11 | 31.54 |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios y locales | 72,910,000.00 | 0.00 | 72,910,000.00 | 24,506,990.38 | 6,433,117.10 | 30,940,107.48 | 41,969,892.52 | 42.44 |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 2,570,172.56 | 33,501.62 | 2,603,674.18 | 2,396,325.82 | 52.07 |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 600,000.00 | 0.00 | 600,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 600,000.00 | 0.00 |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 98,076,255.00 | 6,500,000.00 | 104,576,255.00 | 13,609,767.78 | 2,006,099.83 | 15,615,867.61 | 88,960,387.39 | 14.93 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de | 20,000,000.00 | 300,000.00 | 20,300,000.00 | 3,544,516.83 | 33,660.00 | 3,578,176.83 | 16,721,823.17 | 17.63 |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 62,711,160.00 | 500,000.00 | 63,211,160.00 | 7,391,054.48 | 934,830.00 | 8,325,884.48 | 54,885,275.52 | 13.17 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 3,425.00 | 0.00 | 3,425.00 | 46,575.00 | 6.85 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 0.00 | 10,000.00 | 10,000.00 | 9,683.60 | 0.00 | 9,683.60 | 316.40 | 96.84 |
| Total: Servicios | | 2,579,594,449.00 | -52,410,114.00 | 2,527,184,335.00 | 602,702,576.99 | 140,799,558.32 | 743,502,135.31 | 1,783,682,199.69 | 29.42 |
| 2 - MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | | | | |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 6,340,000.00 | -10,000.00 | 6,330,000.00 | 340,955.00 | 320,121.00 | 661,076.00 | 5,668,924.00 | 10.44 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 1,200,000.00 | 0.00 | 1,200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,200,000.00 | 0.00 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 4,000,000.00 | 0.00 | 4,000,000.00 | 116,280.00 | 456,996.00 | 573,276.00 | 3,426,724.00 | 14.33 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 0.00 | 26,700.00 | 26,700.00 | 23,300.00 | 53.40 |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 13,100,000.00 | 650,000.00 | 13,750,000.00 | 5,001,261.78 | 3,622,179.11 | 8,623,440.89 | 5,126,559.11 | 62.72 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 2,200,000.00 | 700,000.00 | 2,900,000.00 | 72,686.17 | 19,862.75 | 92,548.92 | 2,807,451.08 | 3.19 |
| 2.03.02 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 2,050,000.00 | 0.00 | 2,050,000.00 | 0.00 | 29,336.28 | 29,336.28 | 2,020,663.72 | 1.43 |
| 2.03.03 | Madera y sus derivados | 550,000.00 | 0.00 | 550,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 550,000.00 | 0.00 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 5,850,000.00 | 1,400,000.00 | 7,250,000.00 | 562,002.76 | 254,992.78 | 816,995.54 | 6,433,004.46 | 11.27 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 250,000.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 |

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|---|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 2 - MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | | | | |
| 2.03.06 | Materiales y productos plásticos | 850,000.00 | 265,000.00 | 1,115,000.00 | 185,320.62 | 66,686.34 | 252,006.96 | 862,993.04 | 22.60 |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 3,100,000.00 | 0.00 | 3,100,000.00 | 6,701.40 | 108,882.73 | 115,584.13 | 2,984,415.87 | 3.73 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 400,000.00 | 0.00 | 400,000.00 | 42,890.00 | 90,290.00 | 133,180.00 | 266,820.00 | 33.30 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 250,000.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 | 18,080.00 | 18,080.00 | 231,920.00 | 7.23 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 1,980,000.00 | 0.00 | 1,980,000.00 | 198,071.93 | 129,910.00 | 327,981.93 | 1,652,018.07 | 16.56 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 10,500,000.00 | -250,000.00 | 10,250,000.00 | 2,791,078.04 | 882,581.36 | 3,673,659.40 | 6,576,340.60 | 35.84 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 850,000.00 | 2,480,000.00 | 3,330,000.00 | 4,200.00 | 86,995.80 | 91,195.80 | 3,238,804.20 | 2.74 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 3,800,000.00 | -800,000.00 | 3,000,000.00 | 30,600.00 | 0.00 | 30,600.00 | 2,969,400.00 | 1.02 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y Seguridad | 1,230,000.00 | 0.00 | 1,230,000.00 | 0.00 | 79,753.80 | 79,753.80 | 1,150,246.20 | 6.48 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina | 2,020,000.00 | 0.00 | 2,020,000.00 | 1,341,402.00 | 0.00 | 1,341,402.00 | 678,598.00 | 66.41 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 350,000.00 | 100,000.00 | 450,000.00 | 70,296.00 | 31,235.46 | 101,531.46 | 348,468.54 | 22.56 |
| Total: Materiales Y Suministros | | 61,070,000.00 | 4,535,000.00 | 65,605,000.00 | 10,763,745.70 | 6,224,603.41 | 16,988,349.11 | 48,616,650.89 | 25.89 |
| 5 - BIENES DURADEROS | | | | | | | | | |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 918,000.00 | 0.00 | 918,000.00 | 4,082,000.00 | 18.36 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 10,000,000.00 | 0.00 | 10,000,000.00 | 1,460,640.00 | 0.00 | 1,460,640.00 | 8,539,360.00 | 14.61 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 37,748,872.00 | 48,000,000.00 | 85,748,872.00 | 15,872,378.33 | 700,387.26 | 16,572,765.59 | 69,176,106.41 | 19.33 |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 500,000.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 |
| 5.02.01 | Edificios | 83,500,000.00 | 0.00 | 83,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 83,500,000.00 | 0.00 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 817,125,974.00 | -9,400,000.00 | 807,725,974.00 | 20,503,477.07 | 2,483,475.99 | 22,986,953.06 | 784,739,020.94 | 2.85 |
| Total: Bienes Duraderos | | 954,874,846.00 | 38,600,000.00 | 993,474,846.00 | 38,754,495.40 | 3,183,863.25 | 41,938,358.65 | 951,536,487.35 | 4.22 |
| 6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| 6.01.03.09.01 | Universidad de Costa Rica | 0.00 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,000,000.00 | 0.00 |
| 6.02.02 | Becas a terceros personas | 3,000,000.00 | 0.00 | 3,000,000.00 | 206,666.66 | 153,333.33 | 359,999.99 | 2,640,000.01 | 12.00 |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 212,956,679.00 | -6,765,521.00 | 206,191,158.00 | 11,424,345.40 | 1,483,603.17 | 12,907,948.57 | 193,283,209.43 | 6.26 |
| 6.04.02.01 | FUNCENAT | 1,118,411,301.00 | 48,929,131.00 | 1,167,340,432.00 | 515,559,845.63 | 135,647,715.82 | 651,207,561.45 | 516,132,870.55 | 55.79 |
| 6.07.01.04 | CLARA | 141,796,200.00 | -13,000,000.00 | 128,796,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 128,796,200.00 | 0.00 |
| 6.07.01.07 | LANIC | 441,000.00 | 0.00 | 441,000.00 | 330,312.00 | 0.00 | 330,312.00 | 110,688.00 | 74.90 |
| 6.07.01.09 | CERN | 22,000,000.00 | -6,860,000.00 | 15,140,000.00 | 14,495,729.50 | 0.00 | 14,495,729.50 | 644,270.50 | 95.74 |
| Total: Transferencias Corrientes | | 1,498,605,180.00 | 30,303,610.00 | 1,528,908,790.00 | 542,016,899.19 | 137,284,652.32 | 679,301,551.51 | 849,607,238.49 | 44.43 |

Reporte informe ejecución presupuestaria
Movimientos al último de: Junio de 2023

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| <u>Cuenta</u> | <u>Nombre cuenta</u> | <u>Presupuesto aprobado</u> | <u>Modificaciones a Junio</u> | <u>Presupuesto total</u> | <u>Gasto Acumulado</u> | <u>Gasto periodo Junio</u> | <u>Gasto Total</u> | <u>Disponible acumulado</u> | <u>% Eje</u> |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------|
| 7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | | | | | | | |
| 7.03.02.01 | FUNCENAT | 71,206,602.00 | 0.00 | 71,206,602.00 | 20,264,669.13 | 9,377,444.86 | 29,642,113.99 | 41,564,488.01 | 41.63 |
| Total: Transferencias De Capital | | 71,206,602.00 | 0.00 | 71,206,602.00 | 20,264,669.13 | 9,377,444.86 | 29,642,113.99 | 41,564,488.01 | 41.63 |
| 9 - CUENTAS ESPECIALES | | | | | | | | | |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 92,383,765.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 |
| Total: Cuentas Especiales | | 92,383,765.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 |
| Total presupuesto: | | 10,755,165,067.00 | 0.00 | 10,755,165,067.00 | 3,461,311,296.01 | 673,463,308.13 | 4,134,774,604.14 | 6,620,390,462.86 | 38.44 |

Anexo 7 Reporte de ejecución de egresos por programa

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Presupuesto

10/07/2023
Hora: 14:18:36
rcorales
Página: 1 de 7

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto período Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|----------------------------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Programa: 01-01- - - OPES | | | | | | | | | |
| 0 - REMUNERACIONES | | | | | | | | | |
| 0.01.01 | Salarios para cargos fijos | 1,055,509,888.00 | 7,278,840.00 | 1,062,788,728.00 | 428,224,492.02 | 86,120,964.91 | 514,345,456.93 | 548,443,271.07 | 48.40 |
| 0.01.05 | Servicios especiales | 26,175,000.00 | 8,657,877.00 | 35,032,877.00 | 3,353,185.07 | 2,196,597.02 | 5,549,782.09 | 29,483,094.91 | 15.84 |
| 0.01.05 | Suplencias | 5,040,000.00 | 909,855.00 | 5,949,855.00 | 707,665.43 | 0.00 | 707,665.43 | 5,242,189.57 | 11.89 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 7,500,000.00 | 0.00 | 7,500,000.00 | 559,228.24 | 147,724.23 | 706,952.47 | 6,793,047.53 | 9.43 |
| 0.02.02 | Recargo de funciones | 0.00 | 243,508.00 | 243,508.00 | 239,041.57 | 0.00 | 239,041.57 | 4,466.43 | 98.17 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 1,246,353,000.00 | 6,252,034.00 | 1,252,605,034.00 | 487,736,088.96 | 98,312,055.42 | 586,048,144.38 | 666,556,889.62 | 46.79 |
| 0.03.02.01 | Dedicación Exclusiva | 187,462,782.00 | -477,163.00 | 186,985,619.00 | 71,201,170.03 | 14,516,225.69 | 85,717,395.72 | 101,268,223.28 | 45.84 |
| 0.03.02.02 | Prohibición | 82,305,708.00 | 0.00 | 82,305,708.00 | 32,859,101.25 | 6,571,820.25 | 39,430,921.50 | 42,874,786.50 | 47.91 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 247,906,229.00 | 2,766,411.00 | 250,672,640.00 | 19,530,979.05 | 129,594.27 | 19,660,573.32 | 231,012,066.68 | 7.84 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 229,002,182.00 | 3,878,211.00 | 232,880,393.00 | 217,281,523.82 | 101,644.11 | 217,383,167.93 | 15,497,225.07 | 93.35 |
| 0.03.99.02 | Ajuste por reclasificación | 55,990,262.00 | -11,260,000.00 | 44,730,262.00 | 17,724,030.44 | 3,384,671.31 | 21,108,701.75 | 23,621,560.25 | 47.19 |
| 0.03.99.04 | Recargo por Dirección | 10,638,578.00 | 0.00 | 10,638,578.00 | 4,206,576.00 | 841,315.20 | 5,047,891.20 | 5,590,686.80 | 47.45 |
| 0.03.99.09 | Otros incentivos salariales | 68,895,352.00 | 1,419,759.00 | 70,315,111.00 | 27,568,843.36 | 5,677,409.58 | 33,246,252.94 | 37,068,858.06 | 47.28 |
| 0.04.01 | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense | 275,175,889.00 | 1,191,194.00 | 276,367,083.00 | 119,193,657.83 | 20,117,512.89 | 139,311,170.72 | 137,055,912.28 | 50.41 |
| 0.04.05 | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 14,874,575.00 | 216,376.00 | 15,090,951.00 | 6,442,900.49 | 1,087,433.16 | 7,530,333.65 | 7,560,617.35 | 49.90 |
| 0.05.01 | Aporte Patronal al Régimen de Pensiones CCSS | 82,057,940.00 | 2,868,648.00 | 84,926,588.00 | 37,302,038.49 | 6,217,519.80 | 43,519,558.29 | 41,407,029.71 | 51.24 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 89,246,392.00 | 1,297,744.00 | 90,544,136.00 | 38,657,403.17 | 6,524,598.87 | 45,182,002.04 | 45,362,133.96 | 49.90 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 44,623,311.00 | 670,986.00 | 45,294,297.00 | 19,328,701.72 | 3,262,299.42 | 22,591,001.14 | 22,703,295.86 | 49.88 |
| 0.05.04 | Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos | 95,301,043.00 | 1,140,668.00 | 96,441,711.00 | 40,523,665.07 | 6,937,126.09 | 47,460,791.16 | 48,980,919.84 | 49.21 |
| 0.05.05.01 | Asociación Solidaria | 157,146,779.00 | 439,551.00 | 157,586,330.00 | 62,987,757.43 | 10,427,137.69 | 73,414,895.12 | 84,171,434.88 | 46.59 |
| Total: Remuneraciones | | 3,981,204,910.00 | 27,694,499.00 | 4,008,899,409.00 | 1,635,628,049.44 | 272,573,649.91 | 1,908,201,699.35 | 2,100,697,709.65 | 47.60 |

1 - SERVICIOS

| | | | | | | | | | |
|---------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-------|
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 786,552,290.00 | -44,000,000.00 | 742,552,290.00 | 210,578,574.73 | 52,709,520.46 | 263,288,095.19 | 479,264,194.81 | 35.46 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria y equipo | 36,346,400.00 | -100,000.00 | 36,246,400.00 | 15,017,871.73 | 2,705,469.92 | 17,723,341.65 | 18,523,058.35 | 48.90 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 3,914,724.00 | 0.00 | 3,914,724.00 | 475,521.24 | 158,508.00 | 634,029.24 | 3,280,694.76 | 16.20 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 28,734,000.00 | 0.00 | 28,734,000.00 | 8,281,168.94 | 3,620,606.34 | 11,901,775.28 | 16,832,224.72 | 41.42 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 187,320,000.00 | 0.00 | 187,320,000.00 | 47,069,933.50 | 5,285,188.50 | 52,355,122.00 | 134,964,878.00 | 27.95 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 200,000.00 | 0.00 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 93,690,480.00 | -5,386,700.00 | 88,303,780.00 | 26,072,209.64 | 5,232,703.35 | 31,304,912.99 | 56,998,867.01 | 35.45 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 14,600,000.00 | 0.00 | 14,600,000.00 | 3,799,047.25 | 2,469,771.25 | 6,268,818.50 | 8,331,181.50 | 42.94 |
| 1.03.01 | Información | 15,020,000.00 | 0.00 | 15,020,000.00 | 145,778.00 | 300,900.00 | 446,678.00 | 14,573,322.00 | 2.97 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 12,000,000.00 | 0.00 | 12,000,000.00 | 612,000.00 | 0.00 | 612,000.00 | 11,388,000.00 | 5.10 |

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|--------------------------------|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| Programa: 01-01- - OPES | | | | | | | | | |
| 1 - SERVICIOS | | | | | | | | | |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 7,800,000.00 | -780,000.00 | 7,020,000.00 | 642,027.40 | 66,708.00 | 708,735.40 | 6,311,264.60 | 10.10 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 1,680,000.00 | 60,000.00 | 1,740,000.00 | 202,471.95 | 38,420.10 | 240,892.05 | 1,499,107.95 | 13.84 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 14,843,415.00 | 0.00 | 14,843,415.00 | 5,101,945.87 | 827,830.36 | 5,929,776.23 | 8,913,638.77 | 39.95 |
| 1.04.01 | Servicios médicos y de laboratorio | 33,077,280.00 | 0.00 | 33,077,280.00 | 7,237,038.72 | 229,094.04 | 7,466,132.76 | 25,611,147.24 | 22.57 |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 1.04.03 | Servicios ingeniería | 10,000,000.00 | 86,700.00 | 10,086,700.00 | 0.00 | 86,700.00 | 86,700.00 | 10,000,000.00 | 0.86 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 170,973,601.00 | 0.00 | 170,973,601.00 | 7,535,337.24 | 1,883,834.31 | 9,419,171.55 | 161,554,429.45 | 5.51 |
| 1.04.06 | Servicios generales | 474,283,527.00 | 500,000.00 | 474,783,527.00 | 176,533,792.53 | 36,542,255.19 | 213,076,047.72 | 261,707,479.28 | 44.88 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 66,446,160.00 | -5,262,000.00 | 61,184,160.00 | 8,177,659.02 | 321,110.75 | 8,498,769.77 | 52,685,390.23 | 13.89 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 4,000,000.00 | 0.00 | 4,000,000.00 | 181,600.00 | 744,400.00 | 926,000.00 | 3,074,000.00 | 23.15 |
| 1.05.02 | Viajes dentro del país | 1,900,000.00 | -100,000.00 | 1,800,000.00 | 495,982.00 | 132,250.00 | 628,232.00 | 1,171,768.00 | 34.90 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 22,757,530.00 | 1,800,000.00 | 24,557,530.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24,557,530.00 | 0.00 |
| 1.05.04 | Viajes en el exterior | 34,941,283.00 | 0.00 | 34,941,283.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34,941,283.00 | 0.00 |
| 1.06.01 | Seguros | 24,000,000.00 | 0.00 | 24,000,000.00 | 5,830,334.00 | 1,969,498.00 | 7,799,832.00 | 16,200,168.00 | 32.50 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 32,600,000.00 | 0.00 | 32,600,000.00 | 1,382,897.82 | 722,970.36 | 2,105,868.18 | 30,494,131.82 | 6.46 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 4,550,000.00 | 2,197,000.00 | 6,747,000.00 | 2,852,810.00 | 64,080.89 | 2,916,890.89 | 3,830,109.11 | 43.23 |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios y locales | 72,910,000.00 | 0.00 | 72,910,000.00 | 24,506,990.38 | 6,433,117.10 | 30,940,107.48 | 41,969,892.52 | 42.44 |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 2,570,172.56 | 33,501.62 | 2,603,674.18 | 2,396,325.82 | 52.07 |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 600,000.00 | 0.00 | 600,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 600,000.00 | 0.00 |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 98,076,255.00 | 6,500,000.00 | 104,576,255.00 | 13,609,767.78 | 2,006,099.83 | 15,615,867.61 | 88,960,387.39 | 14.93 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de: | 20,000,000.00 | 300,000.00 | 20,300,000.00 | 3,544,516.83 | 33,660.00 | 3,578,176.83 | 16,721,823.17 | 17.63 |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 62,711,160.00 | 500,000.00 | 63,211,160.00 | 7,391,054.48 | 934,830.00 | 8,325,884.48 | 54,885,275.52 | 13.17 |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 3,425.00 | 0.00 | 3,425.00 | 46,575.00 | 6.85 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 0.00 | 10,000.00 | 10,000.00 | 9,683.60 | 0.00 | 9,683.60 | 316.40 | 96.84 |
| Total: Servicios | | 2,346,578,105.00 | -43,675,000.00 | 2,302,903,105.00 | 579,861,612.21 | 125,553,028.37 | 705,414,640.58 | 1,597,488,464.42 | 30.63 |

2 - MATERIALES Y SUMINISTROS

| | | | | | | | | | |
|---------|---------------------------------------|---------------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 6,040,000.00 | -10,000.00 | 6,030,000.00 | 340,955.00 | 320,121.00 | 661,076.00 | 5,368,924.00 | 10.96 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 1,200,000.00 | 0.00 | 1,200,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,200,000.00 | 0.00 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 4,000,000.00 | 0.00 | 4,000,000.00 | 116,280.00 | 456,996.00 | 573,276.00 | 3,426,724.00 | 14.33 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 0.00 | 26,700.00 | 26,700.00 | 23,300.00 | 53.40 |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 12,100,000.00 | 650,000.00 | 12,750,000.00 | 4,800,627.78 | 3,571,179.11 | 8,371,806.89 | 4,378,193.11 | 65.66 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 2,200,000.00 | 700,000.00 | 2,900,000.00 | 72,686.17 | 19,862.75 | 92,548.92 | 2,807,451.08 | 3.19 |

Reporte informe ejecución presupuestaria
Movimientos al último de: Junio de 2023
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto período Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|--|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Programa: 01-01- - - OPES | | | | | | | | | |
| 2 - MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | | | | |
| 2.03.02 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 2,050,000.00 | 0.00 | 2,050,000.00 | 0.00 | 29,336.28 | 29,336.28 | 2,020,663.72 | 1.43 |
| 2.03.03 | Madera y sus derivados | 550,000.00 | 0.00 | 550,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 550,000.00 | 0.00 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 5,850,000.00 | 1,400,000.00 | 7,250,000.00 | 562,002.76 | 254,992.78 | 816,995.54 | 6,433,004.46 | 11.27 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 250,000.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 |
| 2.03.06 | Materiales y productos plásticos | 850,000.00 | 265,000.00 | 1,115,000.00 | 185,320.62 | 66,686.34 | 252,006.96 | 862,993.04 | 22.60 |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 3,100,000.00 | 0.00 | 3,100,000.00 | 6,701.40 | 108,882.73 | 115,584.13 | 2,984,415.87 | 3.73 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 400,000.00 | 0.00 | 400,000.00 | 42,890.00 | 90,290.00 | 133,180.00 | 266,820.00 | 33.30 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 250,000.00 | 0.00 | 250,000.00 | 0.00 | 18,080.00 | 18,080.00 | 231,920.00 | 7.23 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 1,880,000.00 | 0.00 | 1,880,000.00 | 198,071.93 | 129,910.00 | 327,981.93 | 1,552,018.07 | 17.45 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 10,350,000.00 | -250,000.00 | 10,100,000.00 | 2,791,078.04 | 882,581.36 | 3,673,659.40 | 6,426,340.60 | 36.37 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 850,000.00 | 2,480,000.00 | 3,330,000.00 | 4,200.00 | 86,995.80 | 91,195.80 | 3,238,804.20 | 2.74 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 3,800,000.00 | -800,000.00 | 3,000,000.00 | 30,600.00 | 0.00 | 30,600.00 | 2,969,400.00 | 1.02 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y Seguridad | 1,230,000.00 | 0.00 | 1,230,000.00 | 0.00 | 79,753.80 | 79,753.80 | 1,150,246.20 | 6.48 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina | 2,020,000.00 | 0.00 | 2,020,000.00 | 1,341,402.00 | 0.00 | 1,341,402.00 | 678,598.00 | 66.41 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 350,000.00 | 100,000.00 | 450,000.00 | 70,296.00 | 31,235.46 | 101,531.46 | 348,468.54 | 22.56 |
| Total: Materiales Y Suministros | | 59,520,000.00 | 4,535,000.00 | 64,055,000.00 | 10,563,111.70 | 6,173,603.41 | 16,736,715.11 | 47,318,284.89 | 26.13 |
| 5 - BIENES DURADEROS | | | | | | | | | |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 918,000.00 | 0.00 | 918,000.00 | 4,082,000.00 | 18.36 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 10,000,000.00 | 0.00 | 10,000,000.00 | 1,460,640.00 | 0.00 | 1,460,640.00 | 8,539,360.00 | 14.61 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 37,748,872.00 | 48,000,000.00 | 85,748,872.00 | 15,872,378.33 | 700,387.26 | 16,572,765.59 | 69,176,106.41 | 19.33 |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 500,000.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 |
| 5.02.01 | Edificios | 83,500,000.00 | 0.00 | 83,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 83,500,000.00 | 0.00 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 810,825,974.00 | -10,000,000.00 | 800,825,974.00 | 19,066,977.92 | 2,279,238.02 | 21,346,215.94 | 779,479,758.06 | 2.67 |
| Total: Bienes Duraderos | | 948,574,846.00 | 38,000,000.00 | 986,574,846.00 | 37,317,996.25 | 2,979,625.28 | 40,297,621.53 | 946,277,224.47 | 4.08 |
| 6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| 6.01.03.09.01 | Universidad de Costa Rica | 0.00 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8,000,000.00 | 0.00 |
| 6.02.02 | Becas a terceros personas | 3,000,000.00 | 0.00 | 3,000,000.00 | 206,666.66 | 153,333.33 | 359,999.99 | 2,640,000.01 | 12.00 |

Reporte informe ejecución presupuestaria
Movimientos al último de: Junio de 2023
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponibile acumulado | % Eje |
|---|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Programa: 01-01- - - OPES | | | | | | | | | |
| 6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 212,956,679.00 | -6,765,521.00 | 206,191,158.00 | 11,424,345.40 | 1,483,603.17 | 12,907,948.57 | 193,283,209.43 | 6.26 |
| 6.04.02.01 | FUNCENAT | 40,000,000.00 | 0.00 | 40,000,000.00 | 20,000,000.00 | 0.00 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 50.00 |
| 6.07.01.04 | CLARA | 141,796,200.00 | -13,000,000.00 | 128,796,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 128,796,200.00 | 0.00 |
| 6.07.01.07 | LANIC | 441,000.00 | 0.00 | 441,000.00 | 330,312.00 | 0.00 | 330,312.00 | 110,688.00 | 74.90 |
| 6.07.01.09 | CERN | 22,000,000.00 | -6,860,000.00 | 15,140,000.00 | 14,495,729.50 | 0.00 | 14,495,729.50 | 644,270.50 | 95.74 |
| Total: Transferencias Corrientes | | 420,193,879.00 | -18,625,521.00 | 401,568,358.00 | 46,457,053.56 | 1,636,936.50 | 48,093,990.06 | 353,474,367.94 | 11.98 |
| 9 - CUENTAS ESPECIALES | | | | | | | | | |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 92,383,765.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 |
| Total: Cuentas Especiales | | 92,383,765.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92,383,765.00 | 0.00 |
| Total programa: Opes | | 7,848,455,505.00 | 7,928,978.00 | 7,856,384,483.00 | 2,309,827,823.16 | 408,916,843.47 | 2,718,744,666.63 | 5,137,639,816.37 | 34.61 |
| Programa: 01-03- - - CENAT | | | | | | | | | |
| 0 - REMUNERACIONES | | | | | | | | | |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 94,558,572.00 | -15,632,184.00 | 78,926,388.00 | 31,924,882.10 | 6,396,266.33 | 38,321,148.43 | 40,605,239.57 | 48.55 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 95,165,138.00 | -8,479,972.00 | 86,685,166.00 | 35,758,649.23 | 7,199,291.16 | 42,957,940.39 | 43,727,225.61 | 49.56 |
| 0.03.02.01 | Dedicación Exclusiva | 25,402,334.00 | -4,689,658.00 | 20,712,676.00 | 6,713,586.68 | 1,346,104.31 | 8,059,690.99 | 12,652,985.01 | 38.91 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 21,715,290.00 | -2,974,039.00 | 18,741,251.00 | 1,355,224.05 | 0.00 | 1,355,224.05 | 17,386,026.95 | 7.23 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 20,037,488.00 | -2,793,854.00 | 17,243,634.00 | 16,262,688.65 | 0.00 | 16,262,688.65 | 980,945.35 | 94.31 |
| 0.03.99.04 | Recargo por Dirección | 23,248,568.00 | -4,142,532.00 | 19,106,036.00 | 7,946,296.04 | 1,592,166.36 | 9,538,462.40 | 9,567,573.60 | 49.92 |
| 0.03.99.09 | Otros incentivos salariales | 2,171,142.00 | 0.00 | 2,171,142.00 | 893,784.20 | 180,927.98 | 1,074,712.18 | 1,096,429.82 | 49.50 |
| 0.04.01 | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense | 24,103,986.00 | -3,301,185.00 | 20,802,801.00 | 9,195,859.49 | 1,546,114.96 | 10,741,974.45 | 10,060,826.55 | 51.64 |
| 0.04.05 | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 1,302,946.00 | -178,423.00 | 1,124,523.00 | 497,073.64 | 83,573.81 | 580,647.45 | 543,875.55 | 51.63 |
| 0.05.01 | Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS | 3,419,350.00 | 117,749.00 | 3,537,099.00 | 1,624,853.66 | 271,483.88 | 1,896,337.54 | 1,640,761.46 | 53.61 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Completo | 7,817,532.00 | -1,070,640.00 | 6,746,892.00 | 2,982,440.94 | 501,442.71 | 3,483,883.65 | 3,263,008.35 | 51.64 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 3,908,782.00 | -535,308.00 | 3,373,474.00 | 1,491,220.43 | 250,721.36 | 1,741,941.79 | 1,631,532.21 | 51.64 |
| 0.05.04 | Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públ | 13,193,082.00 | -2,417,985.00 | 10,775,097.00 | 4,686,919.48 | 790,143.42 | 5,477,062.90 | 5,298,034.10 | 50.83 |
| 0.05.05.01 | Asociación Solidaria | 13,897,708.00 | -1,903,357.00 | 11,994,351.00 | 5,302,084.15 | 891,448.12 | 6,193,532.27 | 5,800,818.73 | 51.64 |

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|--------|---------------|----------------------|------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-------------|----------------------|-------|
|--------|---------------|----------------------|------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-------------|----------------------|-------|

Programa: 01-03- - - CENAT

0 - REMUNERACIONES

| | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 0.05.05.01 | Asociación Solidaria | 13,897,708.00 | -1,903,357.00 | 11,994,351.00 | 5,302,084.15 | 891,448.12 | 6,193,532.27 | 5,800,818.73 | 51.64 |
| Total: Remuneraciones | | 349,941,918.00 | -48,001,388.00 | 301,940,530.00 | 126,635,562.74 | 21,049,684.40 | 147,685,247.14 | 154,255,282.86 | 48.91 |

1 - SERVICIOS

| | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 5,483,092.00 | 0.00 | 5,483,092.00 | 3,490,869.00 | 503,923.00 | 3,994,792.00 | 1,488,300.00 | 72.86 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 38,776,426.00 | 0.00 | 38,776,426.00 | 9,694,106.30 | 9,694,106.50 | 19,388,213.00 | 19,388,213.00 | 50.00 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 99,960.00 | 0.00 | 99,960.00 | 19,056.66 | 18,440.58 | 37,497.24 | 62,462.76 | 37.51 |
| Total: Servicios | | 44,359,478.00 | 0.00 | 44,359,478.00 | 13,204,032.16 | 10,216,470.08 | 23,420,502.24 | 20,938,975.76 | 52.80 |

6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 6.04.02.01 | FUNCENAT | 1,071,911,301.00 | 48,929,131.00 | 1,120,840,432.00 | 489,059,845.63 | 135,647,715.82 | 624,707,561.45 | 496,132,870.55 | 55.74 |
| Total: Transferencias Corrientes | | 1,071,911,301.00 | 48,929,131.00 | 1,120,840,432.00 | 489,059,845.63 | 135,647,715.82 | 624,707,561.45 | 496,132,870.55 | 55.74 |

7 - TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

| | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 7.03.02.01 | FUNCENAT | 71,206,602.00 | 0.00 | 71,206,602.00 | 20,264,669.13 | 9,377,444.86 | 29,642,113.99 | 41,564,488.01 | 41.63 |
| Total: Transferencias De Capital | | 71,206,602.00 | 0.00 | 71,206,602.00 | 20,264,669.13 | 9,377,444.86 | 29,642,113.99 | 41,564,488.01 | 41.63 |
| Total programa: Cenat | | 1,537,419,299.00 | 927,743.00 | 1,538,347,042.00 | 649,164,109.66 | 176,291,315.16 | 825,455,424.82 | 712,891,617.18 | 53.66 |

Programa: 01-04- - - ESTADO DE LA NACION

0 - REMUNERACIONES

| | | | | | | | | | |
|------------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-------|
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 315,150,931.00 | -7,278,840.00 | 307,872,091.00 | 125,694,556.61 | 25,294,138.31 | 150,988,694.92 | 156,883,396.08 | 49.04 |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 0.00 | 15,085,699.00 | 15,085,699.00 | 0.00 | 1,778,955.91 | 1,778,955.91 | 13,306,743.09 | 11.79 |
| 0.02.01 | Tiempo extraordinario | 500,000.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500,000.00 | 0.00 |
| 0.03.01 | Retribución por años servicios | 348,826,453.00 | -8,394,809.00 | 340,431,644.00 | 139,043,963.13 | 28,349,136.54 | 167,393,099.67 | 173,038,544.33 | 49.17 |
| 0.03.02.01 | Dedicación Exclusiva | 56,339,174.00 | 0.00 | 56,339,174.00 | 22,297,344.47 | 4,304,121.34 | 26,601,465.81 | 29,737,708.19 | 47.22 |

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|---|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Programa: 01-04- - - ESTADO DE LA NACION | | | | | | | | | |
| 0 - REMUNERACIONES | | | | | | | | | |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 72,759,587.00 | -53,106.00 | 72,706,481.00 | 5,296,343.91 | 0.00 | 5,296,343.91 | 67,410,137.09 | 7.28 |
| 0.03.04 | Salario escolar | 67,348,245.00 | -364,057.00 | 66,984,188.00 | 63,556,126.14 | 0.00 | 63,556,126.14 | 3,428,061.86 | 94.88 |
| 0.03.99.02 | Ajuste por reclasificación | 31,844,156.00 | 0.00 | 31,844,156.00 | 12,582,046.62 | 2,499,705.70 | 15,081,752.32 | 16,762,403.68 | 47.36 |
| 0.03.99.03 | Recargo por Coordinación | 10,822,706.00 | 0.00 | 10,822,706.00 | 4,509,449.35 | 901,889.87 | 5,411,339.22 | 5,411,366.78 | 50.00 |
| 0.03.99.04 | Recargo por Dirección | 4,971,038.00 | 0.00 | 4,971,038.00 | 2,071,263.70 | 414,252.73 | 2,485,516.43 | 2,485,521.57 | 50.00 |
| 0.03.99.09 | Otros incentivos salariales | 37,311,569.00 | 0.00 | 37,311,569.00 | 15,274,821.43 | 3,109,293.73 | 18,384,115.16 | 18,927,453.84 | 49.27 |
| 0.04.01 | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense | 80,763,146.00 | -58,947.00 | 80,704,199.00 | 35,455,010.66 | 6,165,263.24 | 41,620,273.90 | 39,083,925.10 | 51.57 |
| 0.04.05 | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 4,365,676.00 | -3,143.00 | 4,362,533.00 | 1,916,487.29 | 333,257.48 | 2,249,744.77 | 2,112,788.23 | 51.57 |
| 0.05.01 | Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS | 33,287,780.00 | 65,191.00 | 33,352,971.00 | 14,976,395.76 | 2,533,370.38 | 17,509,766.14 | 15,843,204.86 | 52.50 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Completo | 26,193,522.00 | -14,033.00 | 26,179,489.00 | 11,498,922.70 | 1,999,544.87 | 13,498,467.57 | 12,681,021.43 | 51.56 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 13,096,808.00 | -9,525.00 | 13,087,283.00 | 5,749,461.12 | 999,772.37 | 6,749,233.49 | 6,338,049.51 | 51.57 |
| 0.05.04 | Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes púm | 16,136,735.00 | 1,209,480.00 | 17,346,215.00 | 6,334,852.54 | 1,192,697.29 | 7,527,549.83 | 9,818,665.17 | 43.40 |
| 0.05.05.01 | Asociación Solidaria | 46,565,871.00 | -905,517.00 | 45,660,354.00 | 18,288,251.99 | 3,094,451.90 | 21,382,703.89 | 24,277,650.11 | 46.83 |
| Total: Remuneraciones | | 1,166,283,397.00 | -721,607.00 | 1,165,561,790.00 | 484,545,297.42 | 82,969,851.66 | 567,515,149.08 | 598,046,640.92 | 48.69 |

1 - SERVICIOS

| | | | | | | | | | |
|---------|---|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 4,766,240.00 | 0.00 | 4,766,240.00 | 1,440,858.26 | 274,711.72 | 1,715,569.98 | 3,050,670.02 | 35.99 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 11,850,000.00 | 0.00 | 11,850,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,850,000.00 | 0.00 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 377,995.00 | 0.00 | 377,995.00 | 143,188.25 | 207,279.11 | 350,467.36 | 27,527.64 | 92.72 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 32,006,617.00 | 0.00 | 32,006,617.00 | 363,277.00 | 0.00 | 363,277.00 | 31,643,340.00 | 1.14 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 0.00 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,000,000.00 | 0.00 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 116,099,874.00 | -18,935,114.00 | 97,164,760.00 | 5,744,373.72 | 2,317,452.60 | 8,061,826.32 | 89,102,933.68 | 8.30 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 1,850,000.00 | 0.00 | 1,850,000.00 | 22,000.00 | 248,434.52 | 270,434.52 | 1,579,565.48 | 14.62 |
| 1.05.02 | Viajeros dentro del país | 2,250,000.00 | 0.00 | 2,250,000.00 | 34,000.00 | 137,200.00 | 171,200.00 | 2,078,800.00 | 7.61 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 5,856,140.00 | -800,000.00 | 5,056,140.00 | 1,440,489.78 | 130,949.40 | 1,571,439.18 | 3,484,700.82 | 31.08 |
| 1.05.04 | Viajeros en el exterior | 5,050,000.00 | 0.00 | 5,050,000.00 | 135,545.61 | 1,714,032.52 | 1,849,578.13 | 3,200,421.87 | 36.63 |
| 1.06.01 | Seguros | 1,450,000.00 | 0.00 | 1,450,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,450,000.00 | 0.00 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 4,300,000.00 | 0.00 | 4,300,000.00 | 313,200.00 | 0.00 | 313,200.00 | 3,986,800.00 | 7.28 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 2,500,000.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 |

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Junio de 2023

Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2023 - Presupuesto Ordinario de Egresos 2023

| Cuenta | Nombre cuenta | Presupuesto aprobado | Modificaciones a Junio | Presupuesto total | Gasto Acumulado | Gasto periodo Junio | Gasto Total | Disponible acumulado | % Eje |
|---|--|----------------------|------------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------|--------|
| Programa: 01-04- - - ESTADO DE LA NACION | | | | | | | | | |
| 1 - SERVICIOS | | | | | | | | | |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 2,500,000.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500,000.00 | 0.00 |
| Total: Servicios | | 188,656,866.00 | -8,735,114.00 | 179,921,752.00 | 9,636,932.62 | 5,030,059.87 | 14,666,992.49 | 165,254,759.51 | 8.15 |
| 2 - MATERIALES Y SUMINISTROS | | | | | | | | | |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 300,000.00 | 0.00 | 300,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 300,000.00 | 0.00 |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 200,634.00 | 51,000.00 | 251,634.00 | 748,366.00 | 25.16 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y computo | 100,000.00 | 0.00 | 100,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100,000.00 | 0.00 |
| 2.99.03 | Productos de papel, carton e impresos | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |
| Total: Materiales Y Suministros | | 1,550,000.00 | 0.00 | 1,550,000.00 | 200,634.00 | 51,000.00 | 251,634.00 | 1,298,366.00 | 16.23 |
| 5 - BIENES DURADEROS | | | | | | | | | |
| 5.99.03 | Bienes inmuebles | 6,300,000.00 | 600,000.00 | 6,900,000.00 | 1,436,499.15 | 204,237.97 | 1,640,737.12 | 5,259,262.88 | 23.78 |
| Total: Bienes Duraderos | | 6,300,000.00 | 600,000.00 | 6,900,000.00 | 1,436,499.15 | 204,237.97 | 1,640,737.12 | 5,259,262.88 | 23.78 |
| 6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| 6.04.02.01 | FUNCENAT | 6,500,000.00 | 0.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 0.00 | 6,500,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| Total: Transferencias Corrientes | | 6,500,000.00 | 0.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 0.00 | 6,500,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| Total programa: Estado De La Nacion | | 1,369,290,263.00 | -8,856,721.00 | 1,360,433,542.00 | 502,319,363.19 | 88,255,149.50 | 590,574,512.69 | 769,859,029.31 | 43.41 |
| Total presupuesto: | | 10,755,165,067.00 | 0.00 | 10,755,165,067.00 | 3,461,311,296.01 | 673,463,308.13 | 4,134,774,604.14 | 6,620,390,462.86 | 38.44 |



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

UCR

TEC

UNA

UNED

UTN
Universidad
Técnica Nacional



/Consejo Nacional de Rectores



www.conare.ac.cr



2519-5700



1.3 km. norte de la Embajada de los Estados Unidos. Pavas, San José, Costa Rica