

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES

Tercer Informe de Ejecución Presupuestaria Al 30 de setiembre de 2019

Elaborado el 14 de octubre de 2019 por el
Departamento de Gestión Financiera



TEC



CONSEJO NACIONAL DE RECTORES INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

TERCER TRIMESTRE DE 2019

Tabla de Contenido

PRESENTACIÓN.....	1
1. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	2
1.1 COMENTARIOS GENERALES SOBRE ASPECTOS RELEVANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	2
1.1.1 <i>INGRESOS.....</i>	2
1.1.2 <i>EGRESOS.....</i>	6
1.1.3 <i>Consideraciones Finales.....</i>	14
1.2 INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS DE GASTOS.....	15
1.2.1 <i>Transferencias.....</i>	15
1.2.2 <i>Amortización e Intereses de Deuda</i>	16
ANEXOS	17
<i>RESUMEN INSTITUCIONAL DE INGRESOS.....</i>	19
<i>RESUMEN INSTITUCIONAL DE EGRESOS.....</i>	23
<i>RESUMEN DE EGRESOS POR PROGRAMA.....</i>	29
<i>ANÁLISIS FINANCIERO</i>	39

III INFORME TRIMESTRAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al 30 de setiembre 2019

PRESENTACIÓN

Con fundamento en la Ley de la Administración Financiera y Presupuestos Públicos y en cumplimiento de las *Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos*, N-1-2012-DC-DFOE, numeral 4.3.14 y 4.3.15 en cuanto a la información a presentar y las fechas de presentación, y las *Indicaciones para la remisión a la Contraloría General de la República de la información referente a la gestión administrativa y financiera institucional*, se elabora y presenta el tercer informe trimestral de ejecución presupuestaria para el período 2019 del Consejo Nacional de Rectores, en adelante CONARE, que incluye las ejecuciones y movimientos del presupuesto del 1° de enero al 30 de setiembre de 2019.

El Departamento de Gestión Financiera revisa la información presupuestaria trimestral que ha sido ejecutada por los programas Oficina de Planificación de la Educación Superior, en adelante OPES, Centro Nacional de Alta Tecnología, en adelante CeNAT y el Programa Estado de la Nación, en adelante PEN, los cuales conforman al CONARE; al cierre de setiembre de 2019 se corrigen desviaciones de manera oportuna mediante modificaciones y ajustes en materia presupuestaria según la información recibida por parte de las diversas dependencias de la institución.

La información de los gastos e ingresos ejecutados, se digita en el Sistema de Información de Presupuestos Públicos (SIPP) de la Contraloría General de la República en el periodo señalado. La misma se valida y publica para su consulta, como parte de la rendición de cuentas y transparencia institucional.

La información se remite para conocimiento del Director de OPES y el Órgano Rector, también se comunica a las instancias institucionales para su conocimiento, como parte del manejo y debido control de los fondos públicos; a su vez debe ser publicada en la página web del CONARE para que esté disponible para consulta del público.

1. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

1.1 COMENTARIOS GENERALES SOBRE ASPECTOS RELEVANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

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 C), apartado i., se comenta las partidas y subpartidas tomando en cuenta su peso en el presupuesto total del CONARE o del programa, según se esté analizando y su impacto en la ejecución del trimestre a estudio. Se analiza las distintas desviaciones a la programación anual a partir de los comentarios recibidos de parte de los funcionarios a cargo de los procesos de ejecución presupuestaria y la programación anual del presupuesto.

1.1.1 INGRESOS

Los Ingresos presupuestados y aprobados para el periodo 2019 ascienden a ₡12.418.514.653,67. Proviene del presupuesto ordinario (₡ 11.582.857.746,00) aprobado en sesión No. 26-2018 del Consejo Nacional de Rectores celebrada el 18 de setiembre del 2018 (incluye los ajustes solicitados por la Contraloría General de la República), un primer presupuesto extraordinario (₡ 13.370.000,00) aprobado en sesión No. 3-2019 del Consejo Nacional de Rectores celebrada el 29 de enero del 2019 y un segundo presupuesto extraordinario (₡ 822.286.907,67) aprobado en sesión 10-2019 del Consejo Nacional de Rectores celebrada el 19 de marzo del 2019.

Tabla I
Detalle del presupuesto de ingresos y su ejecución al 30 de setiembre de 2019

Partida	Presupuesto			Ingresado			Diferencia	Ejecución
	Ordinario	Extraordinario	Total Presupuesto	Acumulado	Trimestral	Total Acumulado		
INGRESOS CORRIENTES								
<i>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</i>								
Venta de bienes y servicios	47,244,110	-	47,244,110	67,075,100	21,364,350	88,439,450	(41,195,340)	187.20%
Ingresos de la propiedad (Renta de activos financieros)	721,099,571	-	721,099,571	142,859,185	644,466,620	787,325,805	(66,226,234)	109.18%
Otros ingresos no tributarios	-	-	-	63,206,582	62,387,378	125,593,961	(125,593,961)	
Total Ingresos No Tributarios	768,343,681	-	768,343,681	273,140,868	728,218,348	1,001,359,216	(233,015,535)	130.33%
<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</i>								
Transf. corrientes del sector público	10,711,114,065	13,370,000	10,724,484,065	5,957,670,980	2,480,110,446	8,437,781,426	2,286,702,639	78.68%
Transf. corrientes del sector privado	-	-	-	-	-	-	-	
Transf. corrientes del sector externo	57,500,000	-	57,500,000	30,211,616	14,948,750	45,160,366	12,339,634	78.54%
Total Transferencias Corrientes	10,768,614,065	13,370,000	10,781,984,065	5,987,882,596	2,495,059,196	8,482,941,792	2,299,042,273	78.68%
Total Ingresos Corrientes	11,536,957,746	13,370,000	11,550,327,746	6,261,023,463	3,223,277,544	9,484,301,007	2,066,026,739	82.11%
FINANCIAMIENTO								
Superávit libre	4,800,000	300,375,621	305,175,621	10,159,335,711	-	10,159,335,711	(9,854,160,090)	
Superavit específico	41,100,000	521,911,287	563,011,287	638,956,521	-	638,956,521	(75,945,234)	
Total Financiamiento	45,900,000	822,286,908	868,186,908	10,798,292,232	-	10,798,292,232	(9,930,105,324)	
TOTAL	11,582,857,746	835,656,908	12,418,514,654	17,059,315,695	3,223,277,544	20,282,593,239	(7,864,078,585)	

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

1.1.1.1 INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes registran una ejecución acumulada al 30 de setiembre de 2019 de ¢ 9.484.301.007,21, que representa una ejecución del 82.11%.

A continuación, se comenta el comportamiento de los ingresos recibidos al cierre del tercer trimestre del año 2019

- **Ingresos no tributarios:** comprenden principalmente el ingreso de servicios brindados por la institución y la renta percibida por la tenencia de activos financieros. Durante el trimestre se registró un ingreso de ¢ 728.218.348.

El principal ingreso es la Renta de Activos Financieros (se registra en la partida de Ingresos de la Propiedad), la cual se refiere a los intereses provenientes de los distintos instrumentos financieros en los que invierte temporalmente la institución. Durante el trimestre se registró un total de ¢ 644.466.620 que corresponde al 19,60% del total de ingresos de la institución.

- **Transferencias corrientes:** Se componen de la siguiente forma:

I. Sector Público

- *FEES¹* : 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. Al 30 de setiembre de 2019 se recibieron ¢7.906.722.664.
- *Transferencias del Ministerio de Educación para el SINAES (MEP-SINAES):* corresponde a los fondos girados por el MEP para apoyar los gastos operativos del SINAES correspondientes al mes de diciembre del año 2018 y que se encontraban pendientes de recibir. El total depositado fue de ¢206.777.818
- *Transferencias Corrientes de Instituciones Descentralizadas No Empresariales, UTN:* Corresponde a la transferencia que realiza la Universidad Técnica Nacional en cumplimiento de su convenio de adición y que equivale al 3% de la partida de ingresos corrientes. Se recibieron ¢324.280.944 a setiembre de 2019, que equivale al 75% de lo presupuestado.

II. Sector Externo

- *OFDA:* Transferencia de fondos por convenio OFDA-CONARE. El ingreso a setiembre 2019 es de ¢ 45.160.365,60.

¹ FEES: Fondo Especial de la Educación Superior Universitaria Estatal

1.1.1.2 FINANCIAMIENTO

Se incluye en esta partida el registro de los recursos por concepto de superávit de periodos anteriores. Según asignación acordada por el CONARE, la distribución de estos recursos es de la siguiente manera:

*Tabla II
Asignación del Superávit*

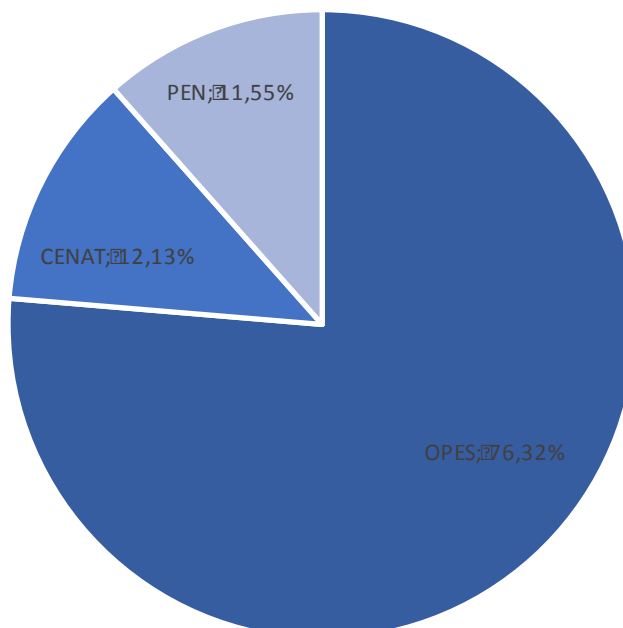
	OPES	CENAT	PEN	TOTAL
SUPERÁVIT LIBRE				
Superavit Libre - Programas	4,599,848,037	-	7,205,158	4,607,053,195
Superavit Libre - SINAES	5,552,282,516	-	-	5,552,282,516
Superavit Libre - Fondo del Sistema	-	-	-	-
Total Superávit Libre	10,152,130,553	-	7,205,158	10,159,335,711
SUPERAVIT ESPECÍFICO				
Superavit Específico - Programas	75,945,234	1,084,354	5,750,000	82,779,588
Superavit Específico - Fondo del Sistema	462,886,532	93,290,400	-	556,176,932
Total Superávit Específico	538,831,766	94,374,754	5,750,000	638,956,521
TOTAL	10,690,962,320	94,374,754	12,955,158	10,798,292,232

Fuente: Área de Desarrollo Institucional

1.1.2 EGRESOS

La estructura programática del CONARE conformada por OPES, CeNAT y el PEN, cuenta con la siguiente distribución presupuestaria para el periodo 2019:

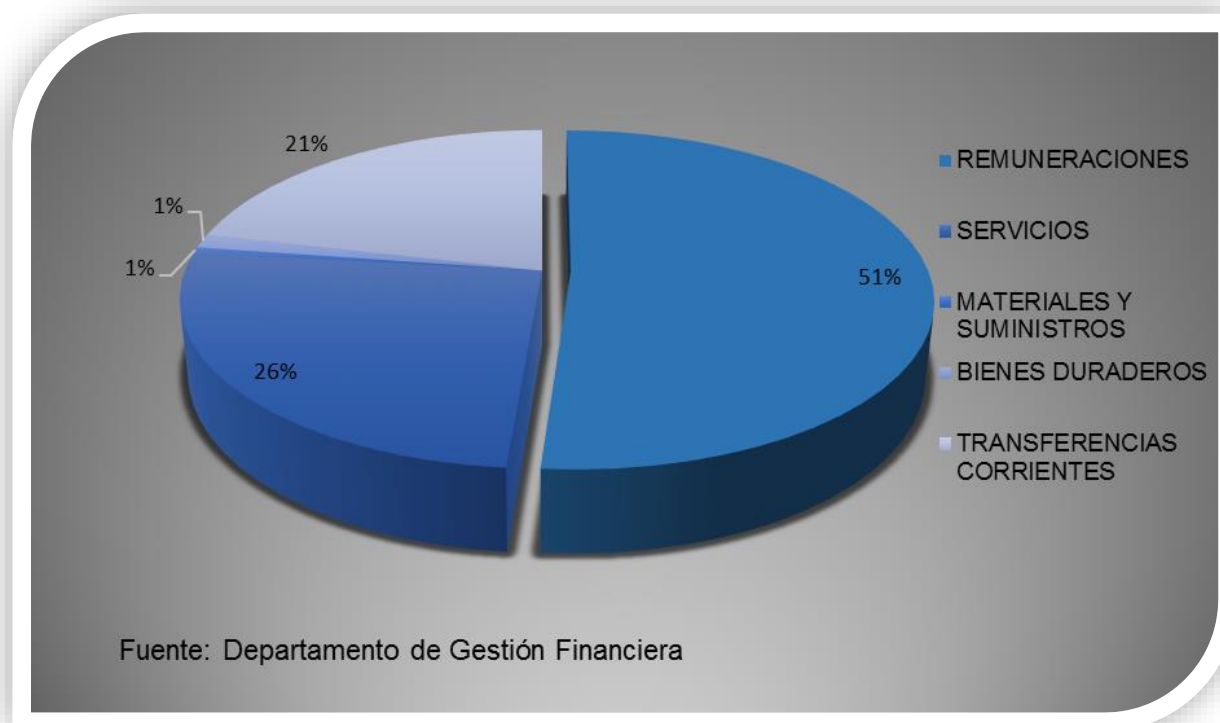
Gráfico I
Distribución presupuestaria del CONARE por programa para el año 2019



Fuente: Departamento de Gestión Financiera

El presupuesto total de egresos del CONARE asciende a ₡ 12.418.514.653,67 para el periodo 2019, establecido por un presupuesto ordinario, seis modificaciones presupuestarias y dos presupuestos extraordinarios; al 30 de setiembre de 2019 se ejecutó el 61,49% del presupuesto. El siguiente gráfico muestra la distribución de esta ejecución según el objeto del gasto.

Gráfico II
Ejecución presupuestaria del CONARE por Objeto del Gasto
al 30 de setiembre 2019



El detalle de la ejecución presupuestaria por cada programa y por partida, se muestra en montos absolutos en la tabla III, y el detalle porcentual en la tabla IV.

Tabla III
Ejecución por programa, según objeto de gasto al 30 de setiembre de 2019

PARTIDAS Y SUBPARTIDAS	OPES	CENAT	PEN	TOTAL
REMUNERACIONES	2,943,922,340	190,542,903	785,785,127	3,920,250,369
SERVICIOS	1,791,810,989	31,014,183	120,800,559	1,943,625,730
MATERIALES Y SUMINISTROS	39,990,731	-	1,411,438	41,402,169
BIENES DURADEROS	96,441,044	-	4,747,558	101,188,602
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	709,674,203	920,230,998	-	1,629,905,201
CUENTAS ESPECIALES	-	-	-	-
TOTAL	5,581,839,306	1,141,788,084	912,744,681	7,636,372,072

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

Tabla IV
Porcentaje de ejecución por programa, según objeto de gasto al 30 de setiembre de 2019

PARTIDAS Y SUBPARTIDAS	OPES	CENAT	PEN	TOTAL
REMUNERACIONES	64.52%	65.89%	67.42%	65.15%
SERVICIOS	62.15%	72.34%	48.59%	61.22%
MATERIALES Y SUMINISTROS	47.73%		46.64%	47.69%
BIENES DURADEROS	15.78%		31.07%	16.15%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	70.73%	78.34%		74.77%
CUENTAS ESPECIALES				
TOTAL	58.90%	75.78%	63.64%	61.49%

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

1.1.2.1 EGRESOS, ASPECTOS RELEVANTES POR PARTIDA A NIVEL INSTITUCIONAL

Remuneraciones:

La ejecución fue de ¢ 3.920.250.369,36 al 30 de setiembre de 2019. Se incluye el pago de nueve planillas mensuales, el salario escolar del periodo 2018 y el pago de las cargas patronales. Esta partida representa casi el 50% del total presupuestado para el CONARE durante el 2019. El porcentaje de ejecución alcanzó el 65%

Servicios:

Esta partida muestra una ejecución del 61%, y entre los pagos más relevantes se encuentran:

- Alquiler de las instalaciones para la Sede Interuniversitaria de Alajuela, SIUA: Esta partida muestra una ejecución del 68% al 30 de setiembre de 2019. En total se cancelaron ¢ 479.996.893,32. Al cierre del trimestre se encontraba pendiente el pago del mes de setiembre.

- Servicios generales del CONARE: La ejecución de esta partida al 30 de setiembre de 2019 fue del 62%, que equivale a ¢ 273.456.691,34. En esta partida se registran los servicios de limpieza y seguridad y vigilancia.
- Servicios de transferencia electrónica de información: La ejecución de esta partida fue del 89%. El programa de Fondos del Sistema, “Adquisición Conjunta de Bases de Datos”, realizó pagos durante el trimestre con la finalidad de renovar las bases de datos de consulta de las universidades públicas. En total al 30 de setiembre se ha pagado ¢ 518.950.808,78.

Materiales y Suministros:

La ejecución de esta partida es de ¢ 41.402.168,80 y que corresponden a diversos pagos entre los que se encuentran el pago por servicio de alimentos y bebidas en atención a las diversas reuniones de la institución, compra de materiales y productos eléctricos y la compra de materiales de papel. El porcentaje de ejecución al 30 de setiembre de 2019 es de un 48%.

Bienes Duraderos

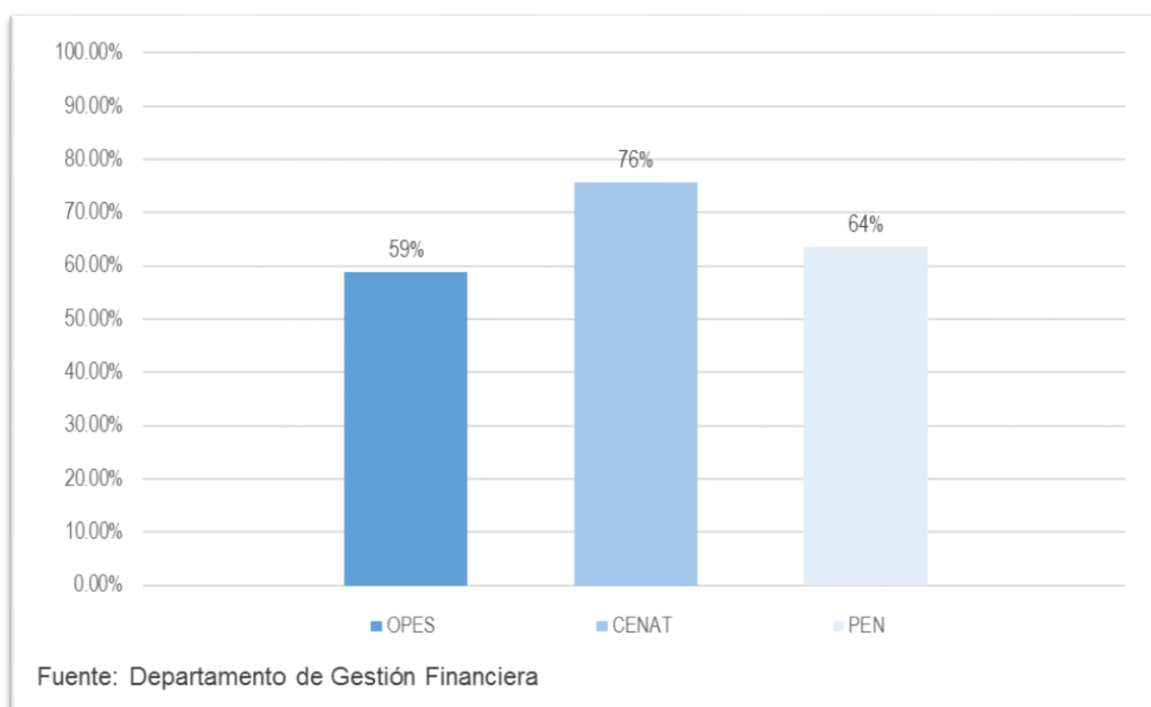
La ejecución de esta partida es de un 16% al cierre del tercer trimestre. Los pagos realizados durante el trimestre fueron para la adquisición de equipo de aire acondicionado del CeNAT, UPS para la SIUA, desarrollo del Sistema Automatizado de Control Interno y renovaciones de licencias de software. Entre las contrataciones con un monto importante que se encuentran en proceso de ejecución tenemos la compra de equipo de cómputo y de comunicación, la construcción del taller de mantenimiento y bodega institucional, el desarrollo de soluciones informáticas y la sustitución de los aires acondicionados de los laboratorios del CeNAT. De llegar a finalizar estas contrataciones durante este año, la ejecución de esta partida podría alcanzar más del 60% aproximadamente.

Transferencias corrientes

Esta partida representa el 18% del presupuesto institucional de egresos para el periodo 2019. La ejecución de esta partida al 30 de setiembre de 2019 es de ¢1.629.905.201,17, que representa un porcentaje de ejecución del 75%. Las transferencias realizadas han sido en su mayoría para la FUNCeNAT, por un monto de ¢ 948.230.998,24 y para el proyecto RED-Clara por un monto de ¢ 163.412.998. También se han realizado transferencias a las universidades públicas por un monto de ¢ 515.859.233,63 con la finalidad de atender las acciones estratégicas en cada universidad según acuerdo del CONARE.

1.1.2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROGRAMA

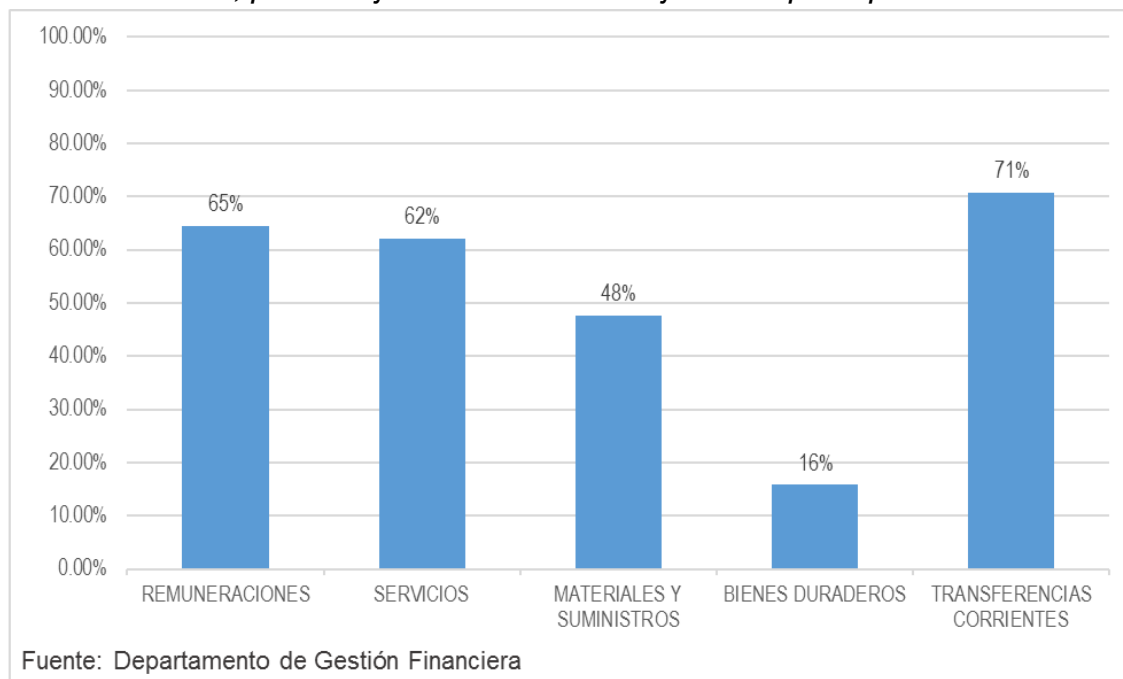
Gráfico III
Porcentaje de avance de ejecución por programa



PROGRAMA OPES

Gráfico IV

OPES, porcentaje de avance en la ejecución presupuestaria



El Programa OPES muestra una ejecución total del 59% al 30 de setiembre de 2019. Durante el tercer trimestre se ejecutó ¢ 1.884.093.915,41.

La partida de remuneraciones representa el 48% del presupuesto total de egresos del programa y la ejecución trimestral fue de ¢ 904,621,103.45.

Otras partidas que presentan ejecuciones importantes en el presupuesto de OPES para este tercer trimestre son:

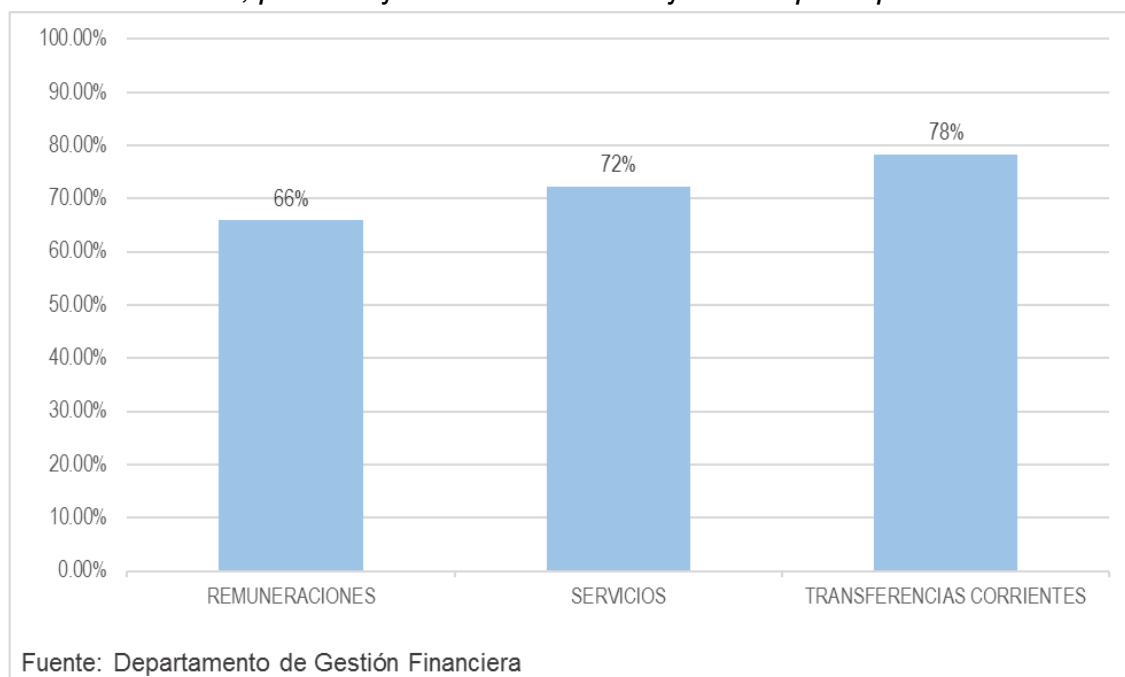
- “Alquiler de edificios, locales y terrenos”: Corresponde al pago del alquiler del campus de la Sede Interuniversitaria en Alajuela. En este trimestre se registra pagos por un monto de ¢ 174.838.179,07 en esta subpartida.
- “Servicios generales”: incluye el pago por servicios de seguridad, limpieza y otros servicios misceláneos. En este trimestre se ejecutó ¢ 83.838.752,63.

- “*Servicios de transferencia electrónica de información*”: El programa de Fondos del Sistema, “Adquisición Conjunta de Bases de Datos”, realizó pagos durante el trimestre por ¢ 316.397.360,92 con la finalidad de renovar las bases de datos de las universidades públicas.
- “*Transferencias corrientes al sector público*”: Se realizaron transferencias a las Universidades Públicas con la finalidad de atender las acciones estratégicas en cada universidad según acuerdo del CONARE. En total durante el trimestre se transfirió ¢ 124,033,062.48.

PROGRAMA CeNAT

Gráfico V

CeNAT, porcentaje de avance en la ejecución presupuestaria



La ejecución acumulada al 30 de setiembre del Programa CeNAT fue de ¢1.141.788.084,08, que equivale al 76% de su presupuesto total.

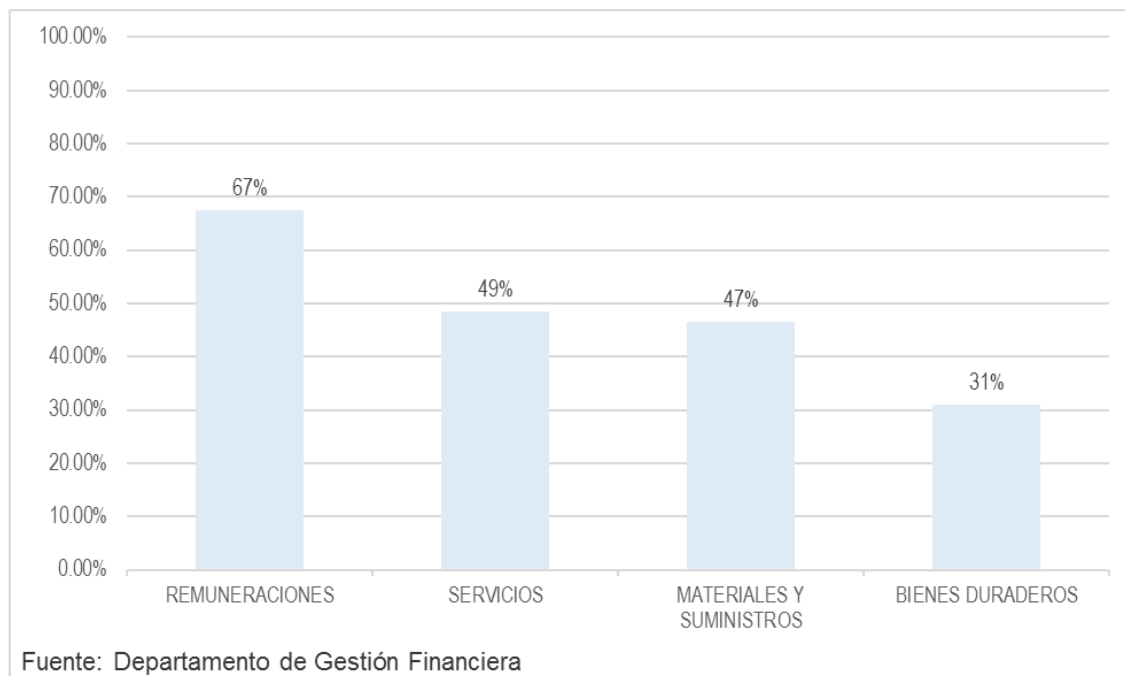
Este programa tiene movimientos en tres partidas: Remuneraciones, servicios (solamente agua, electricidad y servicios bancarios) y transferencias corrientes. El 78% del presupuesto se encuentra en la sub-partida “Transferencias Corrientes a

Entidades Sin Fines de Lucro” (FUNCENAT), que es la entidad que administra los fondos del Programa CeNAT. Al 30 de setiembre en total se giró ¢ 920.230.998,24.

PROGRAMA PEN

Gráfico VI

PEN, porcentaje de avance en la ejecución presupuestaria

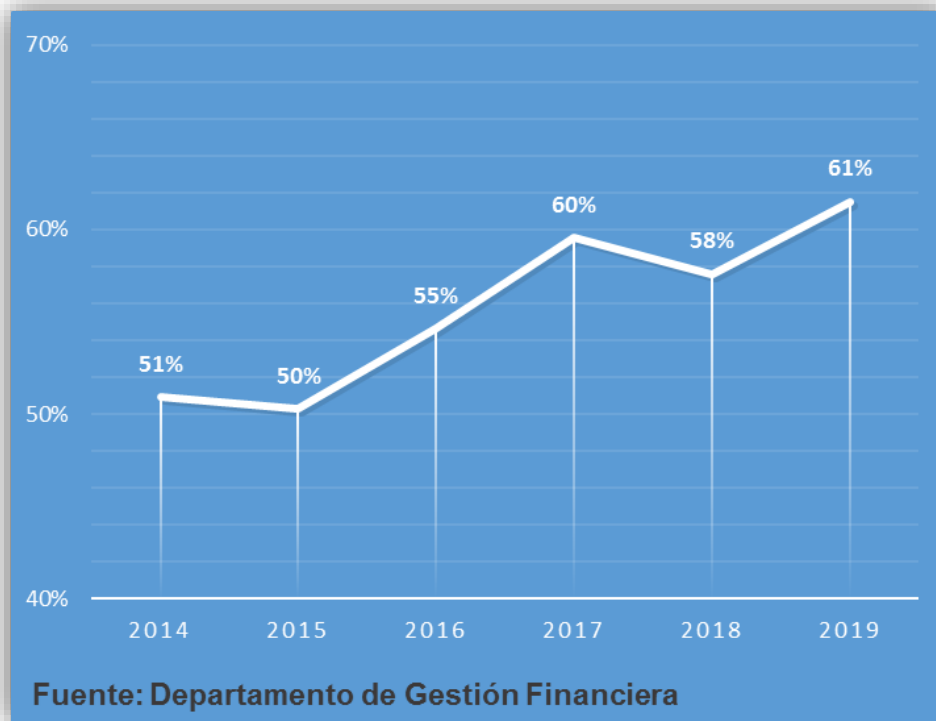


Al 30 de setiembre el programa ejecutó ¢ 912.744.681,13, que equivale a un 64% del presupuesto anual. Casi el 90% de esta ejecución se ubica en la partida de remuneraciones.

La partida de Servicios presenta una ejecución del 49%. En esta partida se registra la contratación de expertos para realizar investigaciones para los distintos informes, por lo que es de esperar que la ejecución se realice cercano a las fechas de presentación de estos informes. Usualmente el pago por estos servicios se realiza en el último trimestre del año.

1.1.3 Consideraciones Finales

Gráfico VII
Resultados de la ejecución presupuestaria de los últimos seis años
Al 30 de setiembre del 2019



1.2 INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS DE GASTOS

En atención a lo solicitado por la Contraloría General de la República en las “Normas Técnicas sobre Presupuesto Público”, en la norma 4.3.15, inciso C), apartado ii, se detalla la información al 30 de setiembre del 2019.

1.2.1 Transferencias

Tabla VIII
Detalle de las Transferencias Corrientes Ejecutadas
Del 1° de julio al 30 de setiembre del 2019

Beneficiario	Cédula	Finalidad	Monto
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO			₡ 124,033,062.48
Universidad De Costa Rica (UCR)	4-000-042149	Para cancelar lo referente a la evaluación del período 2018 de la Auditoría Externa del Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior, según of-ucpmes-013-2019 y of-015-2019.	₡ 124,033,062.48
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS			₡ 563,200.02
Cinthya N. Jiménez Mena	1-1681-0876	Práctica profesional estudiantil.	₡ 281,600.01
María N. Rojas Ramírez	2-0681-0499	Práctica profesional estudiantil.	₡ 281,600.01
PRESTACIONES			₡ 177,823.70
Jeniffer Renderos Alvarado	4-0177-0611	Liquidación salarial	₡ 48,748.50
Katherine Vargas Rodríguez	1-1408-0708	Liquidación salarial	₡ 48,748.50
Kenneth Chacón Ramírez	3-0442-0520	Liquidación salarial	₡ 48,748.50
Nikole Ramírez Arguello	4-0231-0510	Liquidación salarial	₡ 31,578.20
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FUNDACIONES			₡ 274,704,781.10
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.	₡ 274,704,781.10
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES			₡ -
TOTAL DE TRANSFERENCIAS			₡ 399,478,867.30

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

1.2.2 Amortización e Intereses de Deuda

<p style="text-align: center;">CONSEJO NACIONAL DE RECTORES</p> <p style="text-align: center;">AMORTIZACIONES E INTERESES DE LA DEUDA</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de julio al 30 de setiembre 2019</p>
<p>El CONARE no ha adquirido préstamos en años anteriores ni durante el tercer trimestre del 2019, por lo tanto, no hay ningún dato sobre amortizaciones e intereses por mostrar en este apartado.</p>

Fuente: Departamento de Gestión Financiera

ANEXOS

RESUMEN INSTITUCIONAL DE INGRESOS

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019

Presupuesto: POI-2019 - Presupuesto Ordinario Ingresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Ingreso Acumulado	Ingreso Trimestral	Ingreso Total	Disponibile acumulado	% Eje
1.0.0.0.0.0.0.0.0.0 - INGRESOS CORRIENTES									
1.3.1.1.04.00.0.0.000	PEN - Venta de publicaciones producidas	3,744,111.00	0.00	3,744,111.00	205,100.00	248,350.00	453,450.00	3,290,661.00	12.11
1.3.1.2.09.02.0.0.000	02 PEN - INFOCOOP	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	0.00	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00
1.3.1.2.09.02.0.0.000	07 PEN - PODER JUDICIAL	27,499,999.00	0.00	27,499,999.00	17,000,000.00	0.00	17,000,000.00	10,499,999.00	61.82
1.3.1.2.09.02.0.0.000	09 Otros servicios de Investigación y desarrollo	6,500,000.00	0.00	6,500,000.00	5,150,000.00	0.00	5,150,000.00	1,350,000.00	79.23
1.3.1.2.09.02.0.0.000	10 PEN - COLYPRO	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.00
1.3.1.2.09.09.0.0.000	01 Venta de otros servicios ORE	0.00	0.00	0.00	44,720,000.00	18,616,000.00	63,336,000.00	-63,336,000.00	
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos del Gobierno Central	694,190,400.00	0.00	694,190,400.00	129,937,911.86	631,758,519.53	761,696,431.39	-67,506,031.39	109.72
1.3.2.3.01.06.0.0.000	Intereses por Inversiones a la Vista en COLONES	14,078,300.00	0.00	14,078,300.00	6,186,201.95	4,962,182.92	11,148,384.87	2,929,915.13	79.19
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en	12,830,871.00	0.00	12,830,871.00	6,735,071.53	7,745,917.12	14,480,988.65	-1,650,117.65	112.86
1.3.9.9.09.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	0.00	0.00	0.00	63,206,582.33	62,387,378.37	125,593,960.70	-125,593,960.70	
1.4.1.1.00.00.0.0.000	01.01 FEES - Institucional	6,214,318,528.00	20.00	6,214,318,548.00	3,347,569,345.69	1,434,073,510.20	4,781,642,855.89	1,432,675,692.11	76.95
1.4.1.1.00.00.0.0.000	01.02 FEES - Fondos del Sistema	4,044,422,114.00	19,998,800.00	4,064,420,914.00	2,187,136,520.31	937,943,287.80	3,125,079,808.11	939,341,105.89	76.89
1.4.1.1.00.00.0.0.000	03 SINAES - MEP	0.00	0.00	0.00	206,777,818.00	0.00	206,777,818.00	-206,777,818.00	
1.4.1.1.00.00.0.0.000	04 PEN- Defensoría	5,870,000.00	0.00	5,870,000.00	0.00	0.00	0.00	5,870,000.00	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	05 Universidad Técnica Nacional	432,374,603.00	0.00	432,374,603.00	216,187,296.00	108,093,648.00	324,280,944.00	108,093,659.00	75.00
1.4.3.1.00.00.0.0.000	01 OFDA- USA	57,500,000.00	0.00	57,500,000.00	30,211,615.60	14,948,750.00	45,160,365.60	12,339,634.40	78.54
4-6-1-02-03-06-0-14353-	- - - Universidad Técnica Nacional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total: INGRESOS CORRIENTES		11,530,328,926.00	19,998,820.00	11,550,327,746.00	6,261,023,463.27	3,223,277,543.94	9,484,301,007.21	2,066,026,738.79	82.11

3.0.0.0.0.0.0.0.0.0 - FINANCIAMIENTO

3.3.1.0.00.00.0.0.000	00.00 SUPERAVIT LIBRE - Programas	4,800,000.00	300,375,620.95	305,175,620.95	4,607,053,194.89	0.00	4,607,053,194.89	-4,301,877,573.94	509.64
3.3.1.0.00.00.0.0.000	00.03 SUPERAVIT LIBRE- SINAES	0.00	0.00	0.00	5,552,282,516.04	0.00	5,552,282,516.04	-5,552,282,516.04	
3.3.2.0.00.00.0.0.000	00.01 SUPERAVIT ESPECIFICO - Programas	3,000,000.00	3,584,354.26	6,584,354.26	82,779,588.20	0.00	82,779,588.20	-76,195,233.94	257.22
3.3.2.0.00.00.0.0.000	00.02 SUPERAVIT Especifico- Fondo del Sistema	38,100,000.00	518,326,932.46	556,426,932.46	556,176,932.46	0.00	556,176,932.46	250,000.00	99.96
Total: FINANCIAMIENTO		45,900,000.00	822,286,907.67	868,186,907.67	10,798,292,231.59	0.00	10,798,292,231.59	-9,930,105,323.92	243.78

Total presupuesto: 11,576,228,926.00 842,285,727.67 12,418,514,653.67 17,059,315,694.86 3,223,277,543.94 20,282,593,238.80 -7,864,078,585.13 163.33

RESUMEN INSTITUCIONAL DE EGRESOS

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
0 - REMUNERACIONES									
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	1,455,723,924.00	-16,525,144.00	1,439,198,780.00	684,714,665.63	344,875,749.02	1,029,590,414.65	409,608,365.35	71.54
0.01.03	Servicios especiales	138,060,000.00	12,780,000.00	150,840,000.00	62,177,000.00	39,973,323.26	102,150,323.26	48,689,676.74	67.72
0.01.05	Suplencias	7,263,936.00	0.00	7,263,936.00	1,409,964.38	2,157,573.95	3,567,538.33	3,696,397.67	49.11
0.02.01	Tiempo extraordinario	6,669,228.00	300,000.00	6,969,228.00	2,782,207.00	1,441,398.34	4,223,605.34	2,745,622.66	60.60
0.02.02	Recargo de funciones	1,300,008.00	1,488,777.00	2,788,785.00	997,741.30	847,351.46	1,845,092.76	943,692.24	66.16
0.03.01	Retribución por años servicios	1,943,511,801.00	-16,538,246.00	1,926,973,555.00	853,630,243.12	433,491,433.86	1,287,121,676.98	639,851,878.02	66.79
0.03.02.01	Dedicación Exclusiva	283,192,632.00	-4,723,983.00	278,468,649.00	124,163,345.61	63,984,530.82	188,147,876.43	90,320,772.57	67.57
0.03.02.02	Prohibición	99,792,372.00	-3,436,013.00	96,356,359.00	44,478,065.07	18,393,597.35	62,871,662.42	33,484,696.58	65.25
0.03.03	Decimotercer mes	380,370,577.00	1,252,966.00	381,623,543.00	846,045.20	296,372.83	1,142,418.03	380,481,124.97	0.30
0.03.04	Salario escolar	350,981,644.00	-36,649,425.00	314,332,219.00	293,113,591.92	273,473.90	293,387,065.82	20,945,153.18	93.34
0.03.99.01	Incentivos para la Investigación	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00
0.03.99.02	Ajuste por reclasificación	83,696,573.00	0.00	83,696,573.00	34,559,232.38	16,757,995.64	51,317,228.02	32,379,344.98	61.31
0.03.99.03	Recargo por Coordinación	10,075,042.00	462,000.00	10,537,081.00	5,297,363.47	2,688,769.09	7,986,132.56	2,550,948.44	75.79
0.03.99.04	Recargo por Dirección	46,705,342.00	-4,134,036.00	42,571,306.00	20,469,961.92	10,292,492.41	30,762,454.33	11,808,851.67	72.26
0.03.99.09	Otros incentivos salariales	135,974,279.00	-9,066,141.00	126,908,138.00	54,703,579.46	27,881,842.90	82,585,422.36	44,322,715.64	65.07
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social	422,211,412.00	1,654,887.00	423,866,299.00	201,405,041.29	88,549,128.08	289,954,169.37	133,912,129.63	68.41
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	22,598,065.00	319,338.00	22,917,403.00	10,886,760.27	4,786,440.17	15,673,200.44	7,244,202.56	68.39
0.05.01	Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS	137,081,908.00	-1,234,377.00	135,847,531.00	67,103,194.41	28,841,902.27	95,945,096.68	39,902,434.32	70.63
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	68,466,772.00	270,210.00	68,736,982.00	32,660,277.69	14,359,318.54	47,019,596.23	21,717,385.77	68.41
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	136,933,463.00	541,415.00	137,474,878.00	65,320,554.06	28,718,635.79	94,039,189.85	43,435,688.15	68.40
0.05.04	Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos	126,140,993.00	2,232,243.00	128,373,236.00	57,652,716.62	26,224,075.43	83,876,792.05	44,496,443.95	65.34
0.05.05.01	Asociación Solidaria	232,054,795.00	-1,833,825.00	230,220,970.00	102,222,107.49	44,821,305.96	147,043,413.45	83,177,556.55	63.87
Total:	REMUNERACIONES	6,090,304,805.00	-72,839,354.00	6,017,465,451.00	2,720,593,658.29	1,199,656,711.07	3,920,250,369.36	2,097,215,081.64	65.15
1 - SERVICIOS									
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	723,373,210.00	-17,450,078.00	705,923,132.00	305,158,714.25	174,838,179.07	479,996,893.32	225,926,238.68	68.00
1.01.02	Alquiler de maquinaria y equipo	36,400,000.00	7,250,000.00	43,650,000.00	15,107,103.01	16,343,665.70	31,450,768.71	12,199,231.29	72.05
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	450,000.00	-450,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.04	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	5,220,000.00	48,378.00	5,268,378.00	5,268,376.99	0.00	5,268,376.99	1.01	100.00
1.01.99	Otros alquileres	2,328,300.00	753,000.00	3,081,300.00	1,371,284.03	786,474.52	2,157,758.55	923,541.45	70.03
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	30,324,500.00	500,000.00	30,824,500.00	12,198,550.00	6,279,117.20	18,477,667.20	12,346,832.80	59.94
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	221,913,424.00	-30,246,747.75	191,666,676.25	76,428,535.00	46,972,550.00	123,401,085.00	68,265,591.25	64.38
1.02.03	Servicio de correo	100,000.00	0.00	100,000.00	34,915.00	1,760.00	36,675.00	63,325.00	36.68
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	99,509,838.00	-568,001.00	98,941,837.00	43,704,205.05	24,394,551.41	68,098,756.46	30,843,080.54	68.83
1.02.99	Otros servicios básicos	14,300,000.00	500,000.00	14,800,000.00	6,271,923.10	2,738,853.05	9,010,776.15	5,789,223.85	60.88
1.03.01	Información	51,000,000.00	-6,498,000.00	44,502,000.00	3,733,720.00	2,382,780.00	6,116,500.00	38,385,500.00	13.74

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
1 - SERVICIOS									
1.03.02	Publicidad y propaganda	50,971,320.00	25,500,000.00	76,471,320.00	7,919,575.36	4,653,599.30	12,573,174.66	63,898,145.34	16.44
1.03.03	Impresión, encuademación y otros	37,688,301.00	1,438,250.00	39,126,551.00	5,518,188.04	7,144,962.00	12,663,150.04	26,463,400.96	32.36
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1,524,500.00	427,570.00	1,952,070.00	540,080.14	296,206.80	836,286.94	1,115,783.06	42.84
1.04.01	Servicios de transferencia electrónica de información	595,756,174.00	-14,589,568.00	581,166,606.00	202,553,447.86	316,397,360.92	518,950,808.78	62,215,797.22	89.29
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	61,600,000.00	-1,480,000.00	60,120,000.00	14,019,298.00	16,047,196.00	30,066,494.00	30,053,506.00	50.01
1.04.02	Servicios jurídicos	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	4,380,000.00	0.00	4,380,000.00	5,620,000.00	43.80
1.04.03	Servicios ingeniería	13,000,000.00	3,200,000.00	16,200,000.00	232,200.00	1,330,000.00	1,562,200.00	14,637,800.00	9.64
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	56,200,000.00	-4,350,281.00	51,849,719.00	15,472,438.67	12,144,904.00	27,617,342.67	24,232,376.33	53.26
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	7,800,000.00	15,015,081.00	22,815,081.00	0.00	0.00	0.00	22,815,081.00	0.00
1.04.06	Servicios generales	449,045,948.00	-9,339,522.00	439,706,426.00	188,267,938.71	85,188,752.63	273,456,691.34	166,249,734.66	62.19
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	232,310,001.00	16,651,502.00	248,961,503.00	52,742,125.95	54,206,000.52	106,948,126.47	142,013,376.53	42.96
1.05.01	Transporte dentro del país	7,250,000.00	-1,280,000.00	5,970,000.00	628,468.40	491,164.70	1,119,633.10	4,850,366.90	18.75
1.05.02	Viáticos dentro del país	11,283,500.00	-7,574,706.00	3,708,794.00	1,103,135.00	642,000.00	1,745,135.00	1,963,659.00	47.05
1.05.03	Transporte en el exterior	30,870,000.00	-7,454,905.00	23,415,095.00	2,472,056.52	2,897,983.14	5,370,039.66	18,045,055.34	22.93
1.05.04	Viáticos en el exterior	43,670,000.00	-7,217,067.37	36,452,932.63	5,265,409.89	9,193,824.35	14,459,234.24	21,993,698.39	39.67
1.06.01	Seguros	32,170,000.00	2,100,000.00	34,270,000.00	785,581.90	16,867,598.25	17,653,180.15	16,616,819.85	51.51
1.07.01	Actividades de capacitación	84,768,499.00	65,548,538.80	150,317,037.80	42,270,036.85	34,744,227.28	77,014,264.13	73,302,773.67	51.23
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	6,000,000.00	3,178,747.75	9,178,747.75	4,073,747.75	1,105,572.50	5,179,320.25	3,999,427.50	56.43
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	95,000,000.00	3,768,723.46	98,768,723.46	28,052,992.52	17,083,603.16	45,136,595.68	53,632,127.78	45.70
1.08.04	Mantenimiento y reparación de equipo de producción	6,500,000.00	-3,000,000.00	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	6,101,000.00	0.00	6,101,000.00	100,000.00	86,276.08	186,276.08	5,914,723.92	3.05
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	48,200,000.00	6,250,845.00	54,450,845.00	15,659,263.19	6,406,164.19	22,065,427.38	32,385,417.62	40.52
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de in	22,000,000.00	0.00	22,000,000.00	5,767,591.40	1,626,477.00	7,394,068.40	14,605,931.60	33.61
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	39,000,000.00	400,000.00	39,400,000.00	6,818,069.50	6,368,472.50	13,186,542.00	26,213,458.00	33.47
1.09.99	Otros impuestos	0.00	50,000.00	50,000.00	4,982.00	41,500.00	46,482.00	3,518.00	92.96
Total:	SERVICIOS	3,133,628,515.00	41,081,759.89	3,174,710,274.89	1,073,923,954.08	869,701,776.27	1,943,625,730.35	1,231,084,544.54	61.22
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS									
2.01.01	Combustibles y lubricantes	3,660,000.00	125,000.00	3,785,000.00	533,244.23	580,891.07	1,114,135.30	2,670,864.70	29.44
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,700,000.00	-650,000.00	1,050,000.00	332,578.24	337,671.68	670,249.92	379,750.08	63.83
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	10,500,000.00	-6,165,000.00	4,335,000.00	592,009.23	0.00	592,009.23	3,742,990.77	13.66
2.01.99	Otros productos químicos	0.00	85,000.00	85,000.00	10,652.21	27,800.00	38,452.21	46,547.79	45.24
2.02.03	Alimentos y bebidas	20,200,000.00	3,496,400.00	23,696,400.00	10,153,986.00	5,583,951.00	15,737,937.00	7,958,463.00	66.41
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,000,000.00	992,049.60	2,992,049.60	414,713.82	181,650.00	596,363.82	2,395,685.78	19.93
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,000,000.00	110,000.00	2,110,000.00	40,050.00	0.00	40,050.00	2,069,950.00	1.90
2.03.03	Madera y sus derivados	1,000,000.00	110,000.00	1,110,000.00	0.00	92,000.00	92,000.00	1,018,000.00	8.29

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
2 - MATERIALES Y SUMINISTROS									
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	5,680,000.00	7,680,800.00	13,360,800.00	4,797,601.43	894,315.65	5,691,917.08	7,668,882.92	42.60
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	0.00	1,080,000.00	1,080,000.00	130,000.00	0.00	130,000.00	950,000.00	12.04
2.03.06	Materiales y productos plásticos	500,000.00	990,000.00	1,490,000.00	770,879.41	100,750.01	871,629.42	618,370.58	58.50
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	2,000,000.00	350,000.00	2,350,000.00	478,080.84	209,348.51	687,429.35	1,662,570.65	29.25
2.04.01	Herramientas e instrumentos	0.00	550,000.00	550,000.00	72,024.42	57,850.00	129,874.42	420,125.58	23.61
2.04.02	Repuestos y accesorios	0.00	450,000.00	450,000.00	56,400.00	128,100.05	184,500.05	265,499.95	41.00
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1,840,000.00	1,475,000.00	3,315,000.00	918,803.83	240,216.53	1,159,020.36	2,155,979.64	34.96
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	3,600,000.00	113,980.00	3,713,980.00	0.00	213,980.00	213,980.00	3,500,000.00	5.76
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	10,250,000.00	3,300,000.00	13,550,000.00	6,664,135.72	1,776,558.65	8,440,694.37	5,109,305.63	62.29
2.99.04	Textiles y vestuario	255,000.00	712,800.00	967,800.00	28,634.00	655,667.00	684,301.00	283,499.00	70.71
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1,400,000.00	1,298,655.00	2,698,655.00	1,094,526.30	806,017.50	1,900,543.80	798,111.20	70.43
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y Seguridad	0.00	801,530.00	801,530.00	18,000.00	323,263.71	341,263.71	460,266.29	42.58
2.99.07	Útiles y materiales de cocina	1,350,000.00	875,000.00	2,225,000.00	865,950.76	394,068.00	1,260,018.76	964,981.24	56.63
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	150,000.00	950,000.00	1,100,000.00	825,799.00	0.00	825,799.00	274,201.00	75.07
Total:	MATERIALES Y SUMINISTROS	68,085,000.00	18,731,214.60	86,816,214.60	28,798,069.44	12,604,099.36	41,402,168.80	45,414,045.80	47.69
5 - BIENES DURADEROS									
5.01.02	Equipo de transporte	0.00	19,500,000.00	19,500,000.00	0.00	0.00	0.00	19,500,000.00	0.00
5.01.03	Equipo de comunicación	21,836,000.00	36,635,514.00	58,471,514.00	14,101,434.32	394,500.73	14,495,935.05	43,975,578.95	24.79
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	77,000,000.00	80,215,740.00	157,215,740.00	8,505,995.30	20,227,718.79	28,733,714.09	128,482,025.91	18.28
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	48,100,000.00	44,274,229.80	92,374,229.80	28,904,381.61	14,298,049.19	43,202,430.80	49,171,799.00	46.77
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0.00	12,385,000.00	12,385,000.00	0.00	0.00	0.00	12,385,000.00	0.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	1,813,355.70	0.00	1,813,355.70	1,186,644.30	60.45
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	1,000,000.00	720,000.00	1,720,000.00	570,994.00	456,000.00	1,026,994.00	693,006.00	59.71
5.02.01	Edificios	0.00	132,000,000.00	132,000,000.00	0.00	0.00	0.00	132,000,000.00	0.00
5.99.03	Bienes intangibles	121,640,000.00	28,133,477.00	149,773,477.00	2,544,022.20	9,372,150.01	11,916,172.21	137,857,304.79	7.96
Total:	BIENES DURADEROS	272,576,000.00	353,863,960.80	626,439,960.80	56,440,183.13	44,748,418.72	101,188,601.85	525,251,358.95	16.15
6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES									
6.01.03.01.01	Universidad de Costa Rica	69,627,840.00	0.00	69,627,840.00	0.00	49,507,962.48	49,507,962.48	20,119,877.52	71.10
6.01.03.09.01	Universidad de Costa Rica	0.00	206,376,305.45	206,376,305.45	113,951,305.45	74,525,100.00	188,476,405.45	17,899,900.00	91.33
6.01.03.09.02	Instituto Tecnológico de Costa Rica	0.00	87,870,117.41	87,870,117.41	87,870,117.41	0.00	87,870,117.41	0.00	100.00
6.01.03.09.03	Universidad Nacional	0.00	102,204,075.42	102,204,075.42	102,204,075.42	0.00	102,204,075.42	0.00	100.00
6.01.03.09.04	Universidad Estatal a Distancia	0.00	87,731,228.33	87,731,228.33	87,731,228.33	0.00	87,731,228.33	0.00	100.00
6.01.03.09.05	UTN	0.00	24,748,322.14	24,748,322.14	69,444.54	0.00	69,444.54	24,678,877.60	0.28

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
6.02.99.04	Práctica de estudiantes	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	469,333.35	563,200.02	1,032,533.37	3,967,466.63	20.65
6.03.01	Prestaciones legales	263,004,698.00	-33,126,761.00	229,877,937.00	828,434.15	177,823.70	1,006,257.85	228,871,679.15	0.44
6.04.02.01	FUNCENAT	1,033,771,818.00	168,878,258.63	1,202,650,076.63	673,526,217.14	274,704,781.10	948,230,998.24	254,419,078.39	78.85
6.07.01.04	CLARA	166,668,250.00	-3,255,000.00	163,413,250.00	163,412,998.08	0.00	163,412,998.08	251.92	100.00
6.07.01.07	LANIC	366,000.00	50,000.00	416,000.00	363,180.00	0.00	363,180.00	52,820.00	87.30
Total:	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,538,438,606.00	641,476,546.38	2,179,915,152.38	1,230,426,333.87	399,478,867.30	1,629,905,201.17	550,009,951.21	74.77

9 - CUENTAS ESPECIALES

9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	473,196,000.00	-140,028,400.00	333,167,600.00	0.00	0.00	0.00	333,167,600.00	0.00
Total:	CUENTAS ESPECIALES	473,196,000.00	-140,028,400.00	333,167,600.00	0.00	0.00	0.00	333,167,600.00	0.00
Total presupuesto:		11,576,228,926.00	842,285,727.67	12,418,514,653.67	5,110,182,198.81	2,526,189,872.72	7,636,372,071.53	4,782,142,582.14	61.49

RESUMEN DE EGRESOS POR PROGRAMA

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	1,068,661,224.00	0.00	1,068,661,224.00	502,409,529.39	253,908,513.62	756,318,043.01	312,343,180.99	70.77
0.01.03	Servicios especiales	127,800,000.00	12,780,000.00	140,580,000.00	57,047,000.00	38,263,323.26	95,310,323.26	45,269,676.74	67.80
0.01.05	Suplencias	7,263,936.00	0.00	7,263,936.00	1,409,964.38	2,157,573.95	3,567,538.33	3,696,397.67	49.11
0.02.01	Tiempo extraordinario	6,369,228.00	0.00	6,369,228.00	2,492,212.26	1,430,440.90	3,922,653.16	2,446,574.84	61.59
0.02.02	Recargo de funciones	1,300,008.00	1,488,777.00	2,788,785.00	997,741.30	847,351.46	1,845,092.76	943,692.24	66.16
0.03.01	Retribución por años servidos	1,515,820,675.00	-11,667,840.00	1,504,152,835.00	654,251,706.92	332,225,320.11	986,477,027.03	517,675,807.97	65.58
0.03.02.01	Dedicación Exclusiva	196,692,132.00	3,436,013.00	200,128,145.00	89,934,760.05	46,860,254.92	136,795,014.97	63,333,130.03	68.35
0.03.02.02	Prohibición	99,792,372.00	-3,436,013.00	96,356,359.00	44,478,065.07	18,393,597.35	62,871,662.42	33,484,696.58	65.25
0.03.03	Decimotercer mes	286,380,384.00	1,290,199.00	287,670,583.00	846,045.20	296,372.83	1,142,418.03	286,528,164.97	0.40
0.03.04	Salario escolar	264,253,514.00	-29,403,040.00	234,850,474.00	218,877,886.02	273,473.90	219,151,359.92	15,699,114.08	93.32
0.03.99.02	Ajuste por reclasificación	54,840,595.00	0.00	54,840,595.00	24,529,901.17	11,636,874.20	36,166,775.37	18,673,819.63	65.95
0.03.99.04	Recargo por Dirección	17,550,168.00	0.00	17,550,168.00	8,555,856.50	4,310,833.43	12,866,689.93	4,683,478.07	73.31
0.03.99.09	Otros incentivos salariales	76,220,712.00	-2,150,000.00	74,070,712.00	30,697,545.47	15,928,798.77	46,626,344.24	27,444,367.76	62.95
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social	317,882,279.00	1,432,184.00	319,314,463.00	150,896,799.63	66,678,009.88	217,574,809.51	101,739,653.49	68.14
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	17,182,871.00	83,068.00	17,265,939.00	8,156,584.68	3,604,217.37	11,760,802.05	5,505,136.95	68.12
0.05.01	Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS	101,815,168.00	-1,234,377.00	100,580,791.00	49,135,263.51	21,038,341.45	70,173,604.96	30,407,186.04	69.77
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	51,548,520.00	234,096.00	51,782,616.00	24,469,752.01	10,812,650.66	35,282,402.67	16,500,213.33	68.14
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	103,096,988.00	469,187.00	103,566,175.00	48,939,502.77	21,625,300.22	70,564,802.99	33,001,372.01	68.13
0.05.04	Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos	96,682,274.00	2,256,728.00	98,939,002.00	44,670,062.16	20,632,974.79	65,303,036.95	33,635,965.05	66.00
0.05.05.01	Asociación Solidaria	175,898,571.00	86,017.00	175,984,588.00	76,505,057.85	33,696,880.38	110,201,938.23	65,782,649.77	62.62
Total:	Remuneraciones	4,587,051,619.00	-24,335,001.00	4,562,716,618.00	2,039,301,236.34	904,621,103.45	2,943,922,339.79	1,618,794,278.21	64.52

1 - SERVICIOS

1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	723,373,210.00	-17,450,078.00	705,923,132.00	305,158,714.25	174,838,179.07	479,996,893.32	225,926,238.68	68.00
1.01.02	Alquiler de maquinaria y equipo	35,900,000.00	7,750,000.00	43,650,000.00	15,107,103.01	16,343,665.70	31,450,768.71	12,199,231.29	72.05
1.01.99	Otros alquileres	2,328,300.00	753,000.00	3,081,300.00	1,371,284.03	786,474.52	2,157,758.55	923,541.45	70.03
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	25,020,000.00	500,000.00	25,520,000.00	10,196,046.00	5,402,506.20	15,598,552.20	9,921,447.80	61.12
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	184,400,000.00	-30,246,747.75	154,153,252.25	57,671,823.00	37,594,194.00	95,266,017.00	58,887,235.25	61.80
1.02.03	Servicio de correo	100,000.00	0.00	100,000.00	34,915.00	1,760.00	36,675.00	63,325.00	36.68
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	99,259,838.00	-568,001.00	98,691,837.00	43,673,501.45	24,374,372.39	68,047,873.84	30,643,963.16	68.95
1.02.99	Otros servicios básicos	14,300,000.00	500,000.00	14,800,000.00	6,271,923.10	2,738,853.05	9,010,776.15	5,789,223.85	60.88
1.03.01	Información	51,000,000.00	-6,498,000.00	44,502,000.00	3,733,720.00	2,382,780.00	6,116,500.00	38,385,500.00	13.74
1.03.02	Publicidad y propaganda	47,750,000.00	25,500,000.00	73,250,000.00	6,919,391.89	3,887,414.22	10,806,806.11	62,443,193.89	14.75

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	17,450,000.00	8,250,000.00	25,700,000.00	5,443,188.04	2,883,712.00	8,326,900.04	17,373,099.96	32.40
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1,397,000.00	327,570.00	1,724,570.00	512,866.39	270,547.80	783,414.19	941,155.81	45.43
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	595,756,174.00	-14,589,568.00	581,166,606.00	202,553,447.86	316,397,360.92	518,950,808.78	62,215,797.22	89.29
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	61,600,000.00	-1,480,000.00	60,120,000.00	14,019,298.00	16,047,196.00	30,066,494.00	30,053,506.00	50.01
1.04.02	Servicios jurídicos	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	4,380,000.00	0.00	4,380,000.00	5,620,000.00	43.80
1.04.03	Servicios ingeniería	13,000,000.00	3,200,000.00	16,200,000.00	232,200.00	1,330,000.00	1,562,200.00	14,637,800.00	9.64
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	28,200,000.00	0.00	28,200,000.00	7,892,720.00	5,524,904.00	13,417,624.00	14,782,376.00	47.58
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	7,800,000.00	6,200,000.00	14,000,000.00	0.00	0.00	0.00	14,000,000.00	0.00
1.04.06	Servicios generales	444,295,948.00	-9,339,522.00	434,956,426.00	186,917,938.71	83,838,752.63	270,756,691.34	164,199,734.66	62.25
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	76,800,000.00	5,936,000.00	82,736,000.00	11,805,873.20	11,037,370.85	22,843,244.05	59,892,755.95	27.61
1.05.01	Transporte dentro del país	5,050,000.00	-1,280,000.00	3,770,000.00	174,995.00	51,840.00	226,835.00	3,543,165.00	6.02
1.05.02	Viáticos dentro del país	9,783,500.00	-7,574,706.00	2,208,794.00	394,200.00	565,400.00	959,600.00	1,249,194.00	43.44
1.05.03	Transporte en el exterior	24,620,000.00	-5,222,000.00	19,398,000.00	2,370,792.78	2,666,561.29	5,037,354.07	14,360,645.93	25.97
1.05.04	Viáticos en el exterior	37,620,000.00	-6,578,931.37	31,041,068.63	4,233,402.25	8,157,018.49	12,390,420.74	18,650,647.89	39.92
1.06.01	Seguros	31,070,000.00	1,600,000.00	32,670,000.00	306,981.92	16,500,090.41	16,807,072.33	15,862,927.67	51.44
1.07.01	Actividades de capacitación	74,568,499.00	67,648,538.80	142,217,037.80	41,635,161.85	31,983,835.44	73,618,997.29	68,598,040.51	51.77
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	6,000,000.00	3,178,747.75	9,178,747.75	4,073,747.75	1,105,572.50	5,179,320.25	3,999,427.50	56.43
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	95,000,000.00	3,768,723.46	98,768,723.46	28,052,992.52	17,083,603.16	45,136,595.68	53,632,127.78	45.70
1.08.04	Mantenimiento y reparación de equipo de producción	6,500,000.00	-3,000,000.00	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	6,101,000.00	0.00	6,101,000.00	100,000.00	86,276.08	186,276.08	5,914,723.92	3.05
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	48,200,000.00	6,250,845.00	54,450,845.00	15,659,263.19	6,406,164.19	22,065,427.38	32,385,417.62	40.52
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de in	22,000,000.00	0.00	22,000,000.00	5,767,591.40	1,626,477.00	7,394,068.40	14,605,931.60	33.61
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	39,000,000.00	400,000.00	39,400,000.00	6,818,069.50	6,368,472.50	13,186,542.00	26,213,458.00	33.47
1.09.99	Otros impuestos	0.00	50,000.00	50,000.00	4,982.00	41,500.00	46,482.00	3,518.00	92.96
Total:	Servicios	2,845,243,469.00	37,985,870.89	2,883,229,339.89	993,488,134.09	798,322,854.41	1,791,810,988.50	1,091,418,351.59	62.15

2 - MATERIALES Y SUMINISTROS

2.01.01	Combustibles y lubricantes	3,300,000.00	125,000.00	3,425,000.00	533,244.23	580,891.07	1,114,135.30	2,310,864.70	32.53
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,700,000.00	-650,000.00	1,050,000.00	332,578.24	337,671.68	670,249.92	379,750.08	63.83
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	10,050,000.00	-6,165,000.00	3,885,000.00	592,009.23	0.00	592,009.23	3,292,990.77	15.24
2.01.99	Otros productos químicos	0.00	85,000.00	85,000.00	10,652.21	27,800.00	38,452.21	46,547.79	45.24
2.02.03	Alimentos y bebidas	18,800,000.00	2,970,000.00	21,770,000.00	9,157,936.00	5,180,001.00	14,337,937.00	7,432,063.00	65.86
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,000,000.00	992,049.60	2,992,049.60	414,713.82	181,650.00	596,363.82	2,395,685.78	19.93

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	2,000,000.00	110,000.00	2,110,000.00	40,050.00	0.00	40,050.00	2,069,950.00	1.90
2.03.03	Madera y sus derivados	1,000,000.00	110,000.00	1,110,000.00	0.00	92,000.00	92,000.00	1,018,000.00	8.29
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	5,680,000.00	7,680,800.00	13,360,800.00	4,797,601.43	894,315.65	5,691,917.08	7,668,882.92	42.60
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	0.00	1,080,000.00	1,080,000.00	130,000.00	0.00	130,000.00	950,000.00	12.04
2.03.06	Materiales y productos plásticos	500,000.00	990,000.00	1,490,000.00	770,879.41	100,750.01	871,629.42	618,370.58	58.50
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	2,000,000.00	350,000.00	2,350,000.00	478,080.84	209,348.51	687,429.35	1,662,570.65	29.25
2.04.01	Herramientas e instrumentos	0.00	550,000.00	550,000.00	72,024.42	57,850.00	129,874.42	420,125.58	23.61
2.04.02	Repuestos y accesorios	0.00	450,000.00	450,000.00	56,400.00	128,100.05	184,500.05	265,499.95	41.00
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1,700,000.00	1,475,000.00	3,175,000.00	918,803.83	240,216.53	1,159,020.36	2,015,979.64	36.50
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	3,600,000.00	113,980.00	3,713,980.00	0.00	213,980.00	213,980.00	3,500,000.00	5.76
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	10,100,000.00	3,300,000.00	13,400,000.00	6,652,698.22	1,776,558.65	8,429,256.87	4,970,743.13	62.90
2.99.04	Textiles y vestuario	255,000.00	712,800.00	967,800.00	28,634.00	655,667.00	684,301.00	283,499.00	70.71
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1,400,000.00	1,298,655.00	2,698,655.00	1,094,526.30	806,017.50	1,900,543.80	798,111.20	70.43
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y Seguridad	0.00	801,530.00	801,530.00	18,000.00	323,263.71	341,263.71	460,266.29	42.58
2.99.07	Útiles y materiales de cocina	1,350,000.00	875,000.00	2,225,000.00	865,950.76	394,068.00	1,260,018.76	964,981.24	56.63
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	150,000.00	950,000.00	1,100,000.00	825,799.00	0.00	825,799.00	274,201.00	75.07
Total:	Materiales Y Suministros	65,585,000.00	18,204,814.60	83,789,814.60	27,790,581.94	12,200,149.36	39,990,731.30	43,799,083.30	47.73

5 - BIENES DURADEROS

5.01.02	Equipo de transporte	0.00	19,500,000.00	19,500,000.00	0.00	0.00	0.00	19,500,000.00	0.00
5.01.03	Equipo de comunicación	21,836,000.00	36,635,514.00	58,471,514.00	14,101,434.32	394,500.73	14,495,935.05	43,975,578.95	24.79
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	77,000,000.00	80,215,740.00	157,215,740.00	8,505,995.30	20,227,718.79	28,733,714.09	128,482,025.91	18.28
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	39,100,000.00	38,569,072.00	77,669,072.00	24,729,520.29	14,298,049.19	39,027,569.48	38,641,502.52	50.25
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	0.00	12,385,000.00	12,385,000.00	0.00	0.00	0.00	12,385,000.00	0.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	1,813,355.70	0.00	1,813,355.70	1,186,644.30	60.45
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	1,000,000.00	720,000.00	1,720,000.00	570,994.00	456,000.00	1,026,994.00	693,006.00	59.71
5.02.01	Edificios	0.00	132,000,000.00	132,000,000.00	0.00	0.00	0.00	132,000,000.00	0.00
5.99.03	Bienes intangibles	120,790,000.00	28,410,780.00	149,200,780.00	2,544,022.20	8,799,453.28	11,343,475.48	137,857,304.52	7.60
Total:	Bienes Duraderos	262,726,000.00	348,436,106.00	611,162,106.00	52,265,321.81	44,175,721.99	96,441,043.80	514,721,062.20	15.78

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
6.01.03.01.01	Universidad de Costa Rica	69,627,840.00	0.00	69,627,840.00	0.00	49,507,962.48	49,507,962.48	20,119,877.52	71.10
6.01.03.09.01	Universidad de Costa Rica	0.00	206,376,305.45	206,376,305.45	113,951,305.45	74,525,100.00	188,476,405.45	17,899,900.00	91.33
6.01.03.09.02	Instituto Tecnológico de Costa Rica	0.00	87,870,117.41	87,870,117.41	87,870,117.41	0.00	87,870,117.41	0.00	100.00
6.01.03.09.03	Universidad Nacional	0.00	102,204,075.42	102,204,075.42	102,204,075.42	0.00	102,204,075.42	0.00	100.00
6.01.03.09.04	Universidad Estatal a Distancia	0.00	87,731,228.33	87,731,228.33	87,731,228.33	0.00	87,731,228.33	0.00	100.00
6.01.03.09.05	UTN	0.00	24,748,322.14	24,748,322.14	69,444.54	0.00	69,444.54	24,678,877.60	0.28
6.02.99.04	Práctica de estudiantes	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	469,333.35	563,200.02	1,032,533.37	3,967,466.63	20.65
6.03.01	Prestaciones legales	263,004,698.00	-34,999,980.00	228,004,718.00	828,434.15	177,823.70	1,006,257.85	226,998,460.15	0.44
6.04.02.01	FUNCENAT	28,000,000.00	0.00	28,000,000.00	28,000,000.00	0.00	28,000,000.00	0.00	100.00
6.07.01.04	CLARA	166,668,250.00	-3,255,000.00	163,413,250.00	163,412,998.08	0.00	163,412,998.08	251.92	100.00
6.07.01.07	LANIC	366,000.00	50,000.00	416,000.00	363,180.00	0.00	363,180.00	52,820.00	87.30
Total:	Transferencias Corrientes	532,666,788.00	470,725,068.75	1,003,391,856.75	584,900,116.73	124,774,086.20	709,674,202.93	293,717,653.82	70.73

9 - CUENTAS ESPECIALES

9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	473,196,000.00	-140,028,400.00	333,167,600.00	0.00	0.00	0.00	333,167,600.00	0.00
Total:	Cuentas Especiales	473,196,000.00	-140,028,400.00	333,167,600.00	0.00	0.00	0.00	333,167,600.00	0.00
Total programa:	Opes	8,766,468,876.00	710,988,459.24	9,477,457,335.24	3,697,745,390.91	1,884,093,915.41	5,581,839,306.32	3,895,618,028.92	58.90

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	89,598,036.00	-15,600,144.00	73,997,892.00	35,652,145.14	17,882,272.99	53,534,418.13	20,463,473.87	72.35
0.03.01	Retribución por años servidos	93,263,592.00	-8,170,584.00	85,093,008.00	39,321,340.24	20,039,809.46	59,361,149.70	25,731,858.30	69.76
0.03.02.01	Dedicación Exclusiva	24,700,260.00	-4,680,048.00	20,020,212.00	7,291,189.92	3,657,088.46	10,948,278.38	9,071,933.62	54.69
0.03.03	Decimotercer mes	21,117,391.00	-2,941,594.00	18,175,797.00	0.00	0.00	0.00	18,175,797.00	0.00
0.03.04	Salario escolar	19,485,778.00	-2,714,315.00	16,771,463.00	14,697,344.48	0.00	14,697,344.48	2,074,118.52	87.63
0.03.99.04	Recargo por Dirección	24,194,328.00	-4,134,036.00	20,060,292.00	9,463,491.30	4,746,663.44	14,210,154.74	5,850,137.26	70.84
0.03.99.09	Otros incentivos salariales	2,166,684.00	0.00	2,166,684.00	1,075,396.56	539,393.50	1,614,790.06	551,893.94	74.53
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social	23,440,307.00	-3,265,170.00	20,175,137.00	9,943,833.94	4,335,033.61	14,278,867.55	5,896,269.45	70.77
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	1,267,048.00	-176,496.00	1,090,552.00	537,504.73	234,326.21	771,830.94	318,721.06	70.77
0.05.01	Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS	3,278,136.00	0.00	3,278,136.00	1,712,815.78	747,575.82	2,460,391.60	817,744.40	75.05
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	3,801,134.00	-529,487.00	3,271,647.00	1,612,513.69	702,978.48	2,315,492.17	956,154.83	70.77
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	7,602,264.00	-1,058,974.00	6,543,290.00	3,225,027.36	1,405,956.88	4,630,984.24	1,912,305.76	70.77
0.05.04	Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos	12,749,299.00	-2,382,692.00	10,366,607.00	4,980,424.39	2,170,068.92	7,150,493.31	3,216,113.69	68.98
0.05.05.01	Asociación Solidarista	10,073,455.00	-1,882,608.00	8,190,847.00	3,180,766.68	1,387,940.86	4,568,707.54	3,622,139.46	55.78
Total:	Remuneraciones	336,737,712.00	-47,556,148.00	289,201,564.00	132,693,794.21	57,849,108.63	190,542,902.84	98,658,661.16	65.89

1 - SERVICIOS

1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	5,304,500.00	0.00	5,304,500.00	2,002,504.00	876,611.00	2,879,115.00	2,425,385.00	54.28
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	37,513,424.00	0.00	37,513,424.00	18,756,712.00	9,378,356.00	28,135,068.00	9,378,356.00	75.00
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	57,500.00	0.00	57,500.00	0.00	0.00	0.00	57,500.00	0.00
Total:	Servicios	42,875,424.00	0.00	42,875,424.00	20,759,216.00	10,254,967.00	31,014,183.00	11,861,241.00	72.34

6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES

6.04.02.01	FUNCENAT	1,005,771,818.00	168,878,258.63	1,174,650,076.63	645,526,217.14	274,704,781.10	920,230,998.24	254,419,078.39	78.34
Total:	Transferencias Corrientes	1,005,771,818.00	168,878,258.63	1,174,650,076.63	645,526,217.14	274,704,781.10	920,230,998.24	254,419,078.39	78.34
Total programa:	Cenat	1,385,384,954.00	121,342,110.63	1,506,727,064.63	798,979,227.35	342,808,856.73	1,141,788,084.08	364,938,980.55	75.78

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponible acumulado	% Eje
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	297,464,664.00	-925,000.00	296,539,664.00	146,652,991.10	73,084,962.41	219,737,953.51	76,801,710.49	74.10
0.01.03	Servicios especiales	10,260,000.00	0.00	10,260,000.00	5,130,000.00	1,710,000.00	6,840,000.00	3,420,000.00	66.67
0.02.01	Tiempo extraordinario	300,000.00	300,000.00	600,000.00	289,994.74	10,957.44	300,952.18	299,047.82	50.16
0.02.02	Recargo de funciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.03.01	Retribución por años servidos	334,427,534.00	3,300,178.00	337,727,712.00	160,057,195.96	81,226,304.29	241,283,500.25	96,444,211.75	71.44
0.03.02.01	Dedicación Exclusiva	61,800,240.00	-3,479,948.00	58,320,292.00	26,937,395.64	13,467,187.44	40,404,583.08	17,915,708.92	69.28
0.03.03	Decimotercer mes	72,872,802.00	2,904,361.00	75,777,163.00	0.00	0.00	0.00	75,777,163.00	0.00
0.03.04	Salario escolar	67,242,352.00	-4,532,070.00	62,710,282.00	59,538,361.42	0.00	59,538,361.42	3,171,920.58	94.94
0.03.99.01	Incentivos para la Investigación	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00
0.03.99.02	Ajuste por reclasificación	28,855,978.00	0.00	28,855,978.00	10,029,331.21	5,121,121.44	15,150,452.65	13,705,525.35	52.50
0.03.99.03	Recargo por Coordinación	10,075,081.00	462,000.00	10,537,081.00	5,297,363.47	2,688,769.09	7,986,132.56	2,550,948.44	75.79
0.03.99.04	Recargo por Dirección	4,960,846.00	0.00	4,960,846.00	2,450,614.12	1,234,995.54	3,685,609.66	1,275,236.34	74.29
0.03.99.09	Otros incentivos salariales	57,586,883.00	-6,916,141.00	50,670,742.00	22,930,637.43	11,413,650.63	34,344,288.06	16,326,453.94	67.78
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social	80,888,826.00	3,487,873.00	84,376,699.00	40,564,407.72	17,536,084.59	58,100,492.31	26,276,206.69	68.86
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	4,148,146.00	412,766.00	4,560,912.00	2,192,670.86	947,896.59	3,140,567.45	1,420,344.55	68.86
0.05.01	Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS	31,988,604.00	0.00	31,988,604.00	16,255,115.12	7,055,985.00	23,311,100.12	8,677,503.88	72.87
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	13,117,118.00	565,601.00	13,682,719.00	6,578,011.99	2,843,689.40	9,421,701.39	4,261,017.61	68.86
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	26,234,211.00	1,131,202.00	27,365,413.00	13,156,023.93	5,687,378.69	18,843,402.62	8,522,010.38	68.86
0.05.04	Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos	16,709,420.00	2,358,207.00	19,067,627.00	8,002,230.07	3,421,031.72	11,423,261.79	7,644,365.21	59.91
0.05.05.01	Asociación Solidaria	46,082,769.00	-37,234.00	46,045,535.00	22,536,282.96	9,736,484.72	32,272,767.68	13,772,767.32	70.09
Total:	Remuneraciones	1,166,515,474.00	-968,205.00	1,165,547,269.00	548,598,627.74	237,186,498.99	785,785,126.73	379,762,142.27	67.42

1 - SERVICIOS

1.01.02	Alquiler de maquinaria y equipo	500,000.00	-500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	450,000.00	-450,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.01.04	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	5,220,000.00	48,378.00	5,268,378.00	5,268,376.99	0.00	5,268,376.99	199,117.38	100.00
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	250,000.00	0.00	250,000.00	30,703.60	20,179.02	50,882.62	199,117.38	20.35
1.03.02	Publicidad y propaganda	3,221,320.00	0.00	3,221,320.00	1,000,183.47	766,185.08	1,766,368.55	1,454,951.45	54.83
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	20,238,301.00	-6,811,750.00	13,426,551.00	75,000.00	4,261,250.00	4,336,250.00	9,090,301.00	32.30
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	70,000.00	100,000.00	170,000.00	27,213.75	25,659.00	52,872.75	117,127.25	31.10
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	28,000,000.00	-4,350,281.00	23,649,719.00	7,579,718.67	6,620,000.00	14,199,718.67	9,450,000.33	60.04
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	0.00	8,815,081.00	8,815,081.00	0.00	0.00	0.00	8,815,081.00	0.00
1.04.06	Servicios generales	4,750,000.00	0.00	4,750,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00	2,700,000.00	2,050,000.00	56.84

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponibile acumulado	% Eje
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	155,510,001.00	10,715,502.00	166,225,503.00	40,936,252.75	43,168,629.67	84,104,882.42	82,120,620.58	50.60
1.05.01	Transporte dentro del país	2,200,000.00	0.00	2,200,000.00	453,473.40	439,324.70	892,798.10	1,307,201.90	40.58
1.05.02	Viáticos dentro del país	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	708,935.00	76,600.00	785,535.00	714,465.00	52.37
1.05.03	Transporte en el exterior	6,250,000.00	-2,232,905.00	4,017,095.00	101,263.74	231,421.85	332,685.59	3,684,409.41	8.28
1.05.04	Viáticos en el exterior	6,050,000.00	-638,136.00	5,411,864.00	1,032,007.64	1,036,805.86	2,068,813.50	3,343,050.50	38.23
1.06.01	Seguros	1,100,000.00	500,000.00	1,600,000.00	478,599.98	367,507.84	846,107.82	753,892.18	52.88
1.07.01	Actividades de capacitación	10,200,000.00	-2,100,000.00	8,100,000.00	634,875.00	2,760,391.84	3,395,266.84	4,704,733.16	41.92
Total:	Servicios	245,509,622.00	3,095,889.00	248,605,511.00	59,676,603.99	61,123,954.86	120,800,558.85	127,804,952.15	48.59

2 - MATERIALES Y SUMINISTROS

2.01.01	Combustibles y lubricantes	360,000.00	0.00	360,000.00	0.00	0.00	0.00	360,000.00	0.00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	450,000.00	0.00	450,000.00	0.00	0.00	0.00	450,000.00	0.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	1,400,000.00	526,400.00	1,926,400.00	996,050.00	403,950.00	1,400,000.00	526,400.00	72.67
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	140,000.00	0.00	140,000.00	0.00	0.00	0.00	140,000.00	0.00
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	150,000.00	0.00	150,000.00	11,437.50	0.00	11,437.50	138,562.50	7.63
Total:	Materiales Y Suministros	2,500,000.00	526,400.00	3,026,400.00	1,007,487.50	403,950.00	1,411,437.50	1,614,962.50	46.64

5 - BIENES DURADEROS

5.01.05	Equipo y programas de cómputo	9,000,000.00	5,705,157.80	14,705,157.80	4,174,861.32	0.00	4,174,861.32	10,530,296.48	28.39
5.99.03	Bienes intangibles	850,000.00	-277,303.00	572,697.00	0.00	572,696.73	572,696.73	0.27	100.00
Total:	Bienes Duraderos	9,850,000.00	5,427,854.80	15,277,854.80	4,174,861.32	572,696.73	4,747,558.05	10,530,296.75	31.07

6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES

6.03.01	Prestaciones legales	0.00	1,873,219.00	1,873,219.00	0.00	0.00	0.00	1,873,219.00	0.00
---------	----------------------	------	--------------	--------------	------	------	------	--------------	------

Reporte informe ejecución presupuestaria

Movimientos al último de: Setiembre de 2019
Nivel centro: 2 -

Presupuesto: POE-2019 - Presupuesto Ordinario Egresos 2019

Cuenta	Nombre cuenta	Presupuesto aprobado	Modificaciones a Setiembre	Presupuesto total	Gasto Acumulado	Gasto Trimestral	Gasto Total	Disponibile acumulado	% Eje
6.03.01	Prestaciones legales	0.00	1,873,219.00	1,873,219.00	0.00	0.00	0.00	1,873,219.00	0.00
Total: Transferencias Corrientes		0.00	1,873,219.00	1,873,219.00	0.00	0.00	0.00	1,873,219.00	0.00
Total programa: Estado De La Nacion		1,424,375,096.00	9,955,157.80	1,434,330,253.80	613,457,580.55	299,287,100.58	912,744,681.13	521,585,572.67	63.64
Total presupuesto:		11,576,228,926.00	842,285,727.67	12,418,514,653.67	5,110,182,198.81	2,526,189,872.72	7,636,372,071.53	4,782,142,582.14	61.49

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

6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES

ANÁLISIS FINANCIERO



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Situación Financiera
Al 30 de setiembre de 2019
(en miles de colones)

	septiembre-19	septiembre-18	AUMENTO	DISMINUCION	Valor Relativo
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	985,994.68	1,106,611.58	-	120,616.90	-10.90%
Inversiones a Corto Plazo	11,957,015.28	10,355,102.11	1,601,913.17	-	15.47%
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	2,508,927.38	43,533.20	2,465,394.18	-	5663.25%
Inventarios	1,069,957.53	1,100,621.07	-	30,663.53	-2.79%
Otros Activos a Corto Plazo	390,929.14	21,046.86	369,882.28	-	1757.42%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	16,912,824.02	12,626,914.82	4,437,189.64	151,280.44	33.94%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	199.90	199.90	-	-	0.00%
Bienes no Concesionados	6,841,124.30	6,771,525.66	69,598.64	-	1.03%
Otros Activos a Largo Plazo	- 6,246,051.68	- 5,879,700.75	-	366,350.93	6.23%
TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES	595,272.51	892,024.81	-	296,752.29	-33.27%
TOTAL ACTIVO	17,508,096.53	13,518,939.62	3,989,156.91	-	29.51%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Deudas a Corto Plazo	677,726.56	640,225.11	37,501.46	-	5.86%
Fondos de Terceros y en Garantía	23,529.60	32,703.56	-	9,173.96	-28.05%
Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo	67,673.60	43,023.31	24,650.29	-	57.30%
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,697,832.16	5,678.90	2,692,153.26	-	47406.22%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,466,761.93	721,630.88	2,745,131.05	-	380.41%
TOTAL PASIVO	3,466,761.93	721,630.88	2,745,131.05	-	380.41%
PATRIMONIO					
Resultados Acumulados	12,682,414.81	11,711,776.60	970,638.21	-	8.29%
Resultados del periodo	1,358,919.79	1,085,532.14	273,387.65	-	25.18%
TOTAL PATRIMONIO	14,041,334.60	12,797,308.74	1,244,025.86	-	9.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	17,508,096.53	13,518,939.62	3,989,156.91	-	29.51%



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



42
**CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES**
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Situación Financiera
Al 30 de setiembre de 2019
(en miles de colones)

	septiembre-19	Valor Relativo	septiembre-18	Valor Relativo
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	985,994.68	5.63%	1,106,611.58	8.19%
Inversiones a Corto Plazo	11,957,015.28	68.29%	10,355,102.11	76.60%
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	2,508,927.38	14.33%	43,533.20	0.32%
Inventarios	1,069,957.53	6.11%	1,100,621.07	8.14%
Otros Activos a Corto Plazo	390,929.14	2.23%	21,046.86	0.16%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	16,912,824.02	96.60%	12,626,914.82	93.40%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	199.90	0.00%	199.90	0.00%
Bienes no Concesionados	6,841,124.30	39.07%	6,771,525.66	50.09%
Otros Activos a Largo Plazo	6,246,051.68	-35.68%	5,879,700.75	-43.49%
TOTAL NO ACTIVOS CORRIENTES	595,272.51	3.40%	892,024.81	6.60%
TOTAL ACTIVO	17,508,096.53	100.00%	13,518,939.62	100.00%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Deudas a Corto Plazo	677,726.56	3.87%	640,225.11	4.74%
Fondos de Terceros y en Garantía	23,529.60	0.13%	32,703.56	0.24%
Provisiones y Reservas técnicas a Corto Plazo	67,673.60	0.39%	43,023.31	0.32%
Otros Pasivos a Corto Plazo	2,697,832.16	15.41%	5,678.90	0.04%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,466,761.93	19.80%	721,630.88	5.34%
TOTAL PASIVO	3,466,761.93	19.80%	721,630.88	5.34%
PATRIMONIO				
Resultados Acumulados	12,682,414.81	72.44%	11,711,776.60	86.63%
Resultados del Periodo	1,358,919.79	7.76%	1,085,532.14	8.03%
TOTAL PATRIMONIO	14,041,334.60	80.20%	12,797,308.74	94.66%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	17,508,096.53	100.00%	13,518,939.62	100.00%
Dif:	-	0.00%	-	0.00%



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Vertical - Estado de Resultados
Al 30 de setiembre de 2019
(en miles de colones)

	septiembre-19	Valor Relativo	septiembre-18	Valor Relativo
INGRESOS				
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	84,821.41	0.89%	191,903.95	1.80%
Ventas de Bienes y Servicios	67,154.12	0.70%	173,900.95	1.63%
Derechos administrativos	8.79	0.00%		
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	17,658.50	0.18%	18,003.00	
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	787,325.80	8.23%	324,036.86	3.05%
Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo	787,325.80	8.23%	324,036.86	3.05%
TRANSFERENCIAS	8,430,252.48	88.14%	10,061,107.58	94.58%
Transferencias Corrientes	8,283,238.62	86.61%	10,050,535.51	94.48%
Transferencias de capital	147,013.86	1.54%	10,572.07	0.10%
OTROS INGRESOS	261,785.18	2.74%	60,735.54	0.57%
Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	130,390.56	1.36%	53,658.62	0.50%
Reversión de consumo de bienes	29.38	0.00%	-	0.00%
Otros Ingresos y Resultados Positivos	131,365.24	1.37%	7,076.92	0.07%
TOTAL INGRESOS	9,564,184.88	100.00%	10,637,783.93	100.00%
GASTOS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6,365,490.40	66.56%	8,189,082.37	76.98%
Gastos en Personal	4,087,153.10	42.73%	4,321,147.73	40.62%
Servicios	1,631,693.13	17.06%	2,170,286.49	20.40%
Materiales y Suministros Consumidos	58,145.85	0.61%	67,332.57	0.63%
Consumo de Bienes Distintos de Inventarios	588,498.33	6.15%	1,630,315.58	15.33%
TRANSFERENCIAS	1,647,346.25	17.22%	1,339,788.06	12.59%
Transferencias Corrientes	1,466,740.58	15.34%	1,148,576.65	10.80%
Transferencias de Capital	180,605.67	1.89%	191,211.41	1.80%
OTROS GASTOS	192,428.44	2.01%	23,381.36	0.22%
Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	192,372.09	2.01%	22,263.86	0.21%
Otros Gastos y Resultados Negativos	56.35	0.00%	1,117.50	0.01%
TOTAL GASTOS	8,205,265.09	85.79%	9,552,251.79	89.80%
RESULTADOS DEL PERIODO	1,358,919.79	14.21%	1,085,532.14	10.20%



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES
Análisis Horizontal - Estado de Resultados
Al 30 de setiembre de 2019
(en miles de colones)

	septiembre-19	septiembre-18	AUMENTO	DISMINUCION	Valor Relativo	
INGRESOS						
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	84,821.41	191,903.95	-	-	107,082.54	-55.80%
Ventas de Bienes y Servicios	67,154.12	173,900.95	-	-	106,746.83	-61.38%
Derechos administrativos	8.79		8.79		-	
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	17,658.50	18,003.00	-	-	344.50	
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	787,325.80	324,036.86	463,288.95	-	-	142.97%
Rentas de Inversiones y de Colocación de Efectivo	787,325.80	324,036.86	66,472.85	-	-	142.97%
TRANSFERENCIAS	8,430,252.48	10,061,107.58	-	-	1,630,855.09	-16.21%
Transferencias Corrientes	8,283,238.62	10,050,535.51	-	-	1,767,296.88	-17.58%
Transferencias de capital	147,013.86	10,572.07	136,441.79	-	-	1291%
OTROS INGRESOS	261,785.18	60,735.54	201,049.64	-	-	331.02%
Resultados Positivos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	130,390.56	53,658.62	76,731.93	-	-	143.00%
Reversión de consumo de bienes	29.38	-	29.38	-	-	
Otros Ingresos y Resultados Positivos	131,365.24	7,076.92	124,288.32	-	-	1756.25%
TOTAL INGRESOS	9,564,184.88	10,637,783.93	-	-	1,073,599.05	-10.09%
GASTOS						
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6,365,490.40	8,189,082.37	-	-	1,823,591.97	-22.27%
Gastos en Personal	4,087,153.10	4,321,147.73	-	-	233,994.63	-5.42%
Servicios	1,631,693.13	2,170,286.49	-	-	538,593.36	-24.82%
Materiales y Suministros Consumidos	58,145.85	67,332.57	-	-	9,186.72	-13.64%
Consumo de Bienes Distintos de Inventarios	588,498.33	1,630,315.58	-	-	1,041,817.25	-63.90%
TRANSFERENCIAS	1,647,346.25	1,339,788.06	307,558.19	-	-	22.96%
Transferencias Corrientes	1,466,740.58	1,148,576.65	2,384,511.88	-	-	27.70%
Transferencias de Capital	180,605.67	191,211.41	-	-	10,605.74	-5.55%
OTROS GASTOS	192,428.44	23,381.36	169,047.08	-	-	723.00%
Resultados Negativos por Tenencia y por Exposición a la Inflación	192,372.09	22,263.86	170,108.23	-	-	764.06%
Otros Gastos y Resultados Negativos	56.35	1,117.50	-	-	1,061.15	-94.96%
TOTAL GASTOS	8,205,265.09	9,552,251.79	-	-	1,346,986.70	-14.10%
RESULTADOS DEL PERIODO	1,358,919.79	1,085,532.14	273,387.65	-	-	25.18%



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)
Razones Financieras
Al 30 de setiembre de 2019

Tipo	Razón Financiera	Formula	septiembre-19
Liquidez	Razón Circulante	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	4.88
	Razón de Liquidez	$\frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	4.57
	Razón de Efectivo	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	0.28
Actividad	Rotación de Cuentas por Cobrar	$\frac{\text{Ingresos anuales}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	52.87
	Días Rotación Cuentas por Cobrar	$\frac{365 \text{ Días}}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$	6.90
	Rotación de Deudas a Corto Plazo	$\frac{\text{Compras}}{\text{Deudas a Corto Plazo}}$	121.07
	Días Rotación Cuentas por Pagar	$\frac{365 \text{ Días}}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$	3.01
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 setiembre de 2019 la institución puede cubrir 4.88 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 setiembre de 2019 posee un exceso de liquidez que cubre hasta un 4.57 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 setiembre de 2019, la institución puede hacer uso de su efectivo disponible para cubrir hasta en un 28% 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 52.87 veces durante el año 2019, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el cobro es equivalente a 6.90 días.

Días / Rotación de Cuentas por Pagar: Representa la cantidad de veces que son cancelas las cuentas por pagar durante el periodo, por lo tanto, las cuentas por pagar de la institución han rotado un equivalente a 121.07 veces durante el año 2019, además, la cantidad promedio de días que son requeridos para el pago es equivale a 3.01 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 setiembre de 2019 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.

Armando Castro Pacheco, Contador Institucional, Departamento de Gestión Financiera

Firma carné N° 34364



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Congruencia del superávit entre presupuesto y estados financieros Al 30 de setiembre 2019

PARTIDA/SUBPARTIDA	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIAS (*)		MONTO FINAL CONTABLE
TOTAL DE INGRESOS	9,564,184,878.07	9,484,301,007.21	79,883,870.86		9,484,301,007.21
Ingresos Corrientes	1,133,932,394.11	1,001,359,215.61	132,573,178.50		1,001,359,215.61
Ingresos no tributarios	1,003,512,454.07	1,001,359,215.61	2,153,238.46	-1	1,001,359,215.61
Diferencias por tipo de cambio	130,419,940.04	0	130,419,940.04	-2	0
Transferencias recibidas	8,430,252,483.96	8,482,941,791.60	-52,689,307.64		8,482,941,791.60
Transferencias recibidas	8,430,252,483.96	8,482,941,791.60	-52,689,307.64	-3	8,482,941,791.60
Financiamiento	10,798,292,231.59	10,798,292,231.59	0		10,798,292,231.59
Superávit Libre	10,159,335,710.93	10,159,335,710.93	0		10,159,335,710.93
Superávit Específico	638,956,520.66	638,956,520.66	0		638,956,520.66
TOTAL DE EGRESOS	8,205,265,088.12	7,636,372,071.51	568,893,016.61		7,636,372,071.51
Remuneraciones	4,087,153,101.18	3,920,250,369.36	166,902,731.82	-4	3,920,250,369.36
Servicios	1,631,693,125.01	1,943,625,730.32	-311,932,605.31	-5	1,943,625,730.32
Materiales y Suministros	58,145,845.67	41,402,168.80	16,743,676.87	-6	41,402,168.80
Intereses y comisiones	0	0	0		0
Diferencias por tipo de cambio	192,428,440.70	0	192,428,440.70	-7	0
Bienes Duraderos	0	101,188,601.86	-101,188,601.86	-8	101,188,601.86
Transferencias Corrientes	1,647,346,249.73	1,629,905,201.17	17,441,048.56	-9	1,629,905,201.17
Gasto por depreciación	588,498,325.83	0	588,498,325.83	-10	0
SUPERAVIT DICIEMBRE 2018	1,358,919,789.95	1,847,928,935.70	-489,009,145.75		1,847,928,935.70

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

- 1- Los registros por las comisiones o primas en la adquisición de instrumentos financieros representan bajo las NICSP movimiento de gastos contables, sin embargo, para efectos presupuestarios representan movimientos de tesorería que no resultan en ejecución de gasto presupuestario, sino que se rebajan directamente de la

partida de ingreso, esto produce una diferencia entre el ingreso contable y el ingreso presupuestario.

Se adiciona una diferencia por ventas de propiedad, planta y equipo.

- 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 generada por la aplicación del devengo en los ingresos por transferencias.
- 4- La diferencia corresponde a que contablemente se incorpora dentro de la cuenta de pasivo corriente, el cargo por salario escolar, decimotercer mes y asociaciones por lo que no se considera como gasto a nivel presupuestario.
- 5- Corresponde al registro contable cuando se presenta la factura por parte del proveedor, por tanto, en presupuesto se afecta cuando se realiza la erogación. Se incluye diferencias de tipo de cambio producto de los efectos de las variaciones en la moneda extranjera.
- 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.



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



48
**CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES**
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

- 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; adicional contablemente se incorpora dentro de la cuenta de transferencias de capital en los Estados Financieros denominada “transferencias de capital a asociaciones”, la reserva a devengar de la partida de cesantía, monto que corresponde al aporte patronal para aquellos funcionarios no asociados a la ASECON (Asociación Solidarista de Empleados de CONARE).
- 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.

Armando Castro Pacheco, Contador Institucional, Departamento de Gestión Financiera



Firma, carné N° 34364