UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

OAF Oficina de Administración Financiera

13 de enero de 2023
OAF-118-2023

Doctor
Roberto Guillen Pacheco
Vicerrector de Administración

Estimado señor:

A continuación, se presenta el resumen de la Situación Presupuestaria de la Institución al 31 de diciembre del 2022, de conformidad con la normativa universitaria, donde se determina un Superávit Neto de Operación (libre) de ₡4.463,85 millones.

1. Situación presupuestaria al 31 de diciembre de 2022.

En el cuadro No.1 se muestran las cifras de ingresos y egresos, de fondos corrientes y del vínculo externo, que determinan el Superávit Neto de Operación (libre):

Cuadro No. 1
Universidad de Costa Rica
Situación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Descripción	Monto Presupuesto	Peso Relativo %	Monto Ejecutado	Peso Relativo %	Diferencia (Monto presupuestario menos monto ejecutado)	Ejecución %
Ingresos:	**340 511 837 280,01**	**100,00**	**356 969 661 452,67**	**100,00**	**-16 457 824 172,66**	**104,83**
Fondos Corrientes	307 484 605 888,81	90,30	309 090 052 925,16	86,59	-1 605 447 036,35	100,52
Fondos del Vínculo Externo	33 027 231 391,20	9,70	47 879 608 527,51	13,41	-14 852 377 136,31	144,97
Egresos:	**340 511 837 280,01**	**100,00**	**305 605 585 659,06**	**100**	**34 906 251 620,95**	**89,75**
Fondos Corrientes	307 484 605 888,81	90,30	282 552 066 906,63	92,46	24 932 538 982,18	91,89
Fondos del Vínculo Externo	33 027 231 391,20	9,70	23 053 518 752,43	7,54	9 973 712 638,77	69,80
Exceso Ingresos sobre Egresos al 31-12-2022			**₡51 364 075 793,61**			
Menos: Superávit Específico y Fondo de Préstamos:			**₡46 900 227 139,60**			
Superávit Neto (libre)			**₡4 463 848 654,01**			

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

2023 Universidades Públicas ante el Cambio Climático

1.1. Ingresos Totales

Los ingresos de la Institución ascendieron a ₡356.969,66 millones, cifra que, con respecto al presupuesto final aprobado, representa una recaudación equivalente a un 104,83%.

Para los Fondos Corrientes la recaudación de ingresos ascendió a ₡309.090,05 millones, equivalente al 100,52% del presupuesto. Para el Vínculo Externo el porcentaje fue del 144,97% con una recaudación de ₡47.879,61 millones.

1.2. Egresos Totales

Los egresos totales ascendieron a ₡305.605,58 millones, monto que, con respecto al presupuesto total aprobado, representa una ejecución del 89,75%. Si se analiza por fuente de financiamiento, la ejecución presupuestaria de los Fondos Corrientes alcanzó un 91,89% (₡282.552,07 millones) y para el Vínculo Externo fue del 69,80% (₡23.053,52 millones).

De conformidad con los señalamientos de la Contraloría General de la República (oficio I-AA-246-00975), dentro del monto de los egresos no fueron considerados los compromisos legales de presupuesto, los cuales ascendieron a la suma de ₡14.444,89 millones.

De sumarse los compromisos legales a los egresos reales del periodo, el porcentaje de ejecución presupuestaria de los egresos totales alcanzaría el 93,99%, compuesto por un 95,38% para Fondos Corrientes y un 81,05,4% para el Vínculo Externo.

2. Superávit Específico:

El total del Superávit Específico más el Fondo de Préstamos asciende a la suma de ₡46.900,23 millones que corresponde a los recursos con un fin específico, y que serán incorporados en el presupuesto de la Institución mediante un documento extraordinario, condicionado a los límites de la Regla Fiscal. Lo anterior, con fundamento en los Decretos No.32452-H (Gaceta 130 de 06-07-2005) y No33960-H (Gaceta 180 del 09-12-2007).

En el cuadro No.2, se detalla la composición del Superávit Específico:

Cuadro No. 2
Universidad de Costa Rica
Detalle del Superávit Específico al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Descripción	Monto	Peso Relativo %
Superávit Empresas Auxiliares	3 306 986 067,35	7,05
Superávit Fondos Restringidos	11 030 398 865,06	23,52
Superávit Cursos Especiales	365 772 554,03	0,78
Superávit Programas Posgrado Financiamiento Complementario	289 479 140,77	0,62
Superávit Fondos Intraproyectos	5 646 401 102,90	12,04
Superávit Fondos Sistema CONARE	3 269 481 440,57	6,97
Transferencias Fundación UCR	917 570 604,40	1,96
Subtotal Superávit Específico Vínculo Externo	**¢24 826 089 775,08**	**52,94**
Superávit FEUCR y Grupos Culturales-Deportivos	307 108 957,49	0,65
Superávit Prog. Renovación Equipo Científico y Tecnológico	1 829 264 533,91	3,90
Superávit Proyectos de Inversión	7 247 163 948,90	15,45
Superávit Sistema de Becas	1 572 742 462,00	3,35
Superávit de Megaproyectos	95 326 622,73	0,20
Superávit Compromisos Presupuestarios (Fondos Corrientes)	10 729 181 515,34	22,88
Superávit Transferencia Recinto Paraíso	82 932 250,90	0,18
Superávit Fondo de Préstamos	210 417 073,25	0,45
Subtotal Superávit Específico Fondos Corrientes	**22 074 137 364,52**	**47,06**
Total de Superávits Específicos	**₡46 900 227 139,60**	**100,00**

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

A continuación, se brinda la explicación sobre la determinación del Superávit Específico:

a) **Superávit del Vínculo Externo:** Para los proyectos de Empresas Auxiliares, Fondos Restringidos, Cursos Especiales, Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario, Intraproyectos y Fondos del Sistema de CONARE, la determinación de los superávits se calcula a partir de las cifras reales de ingresos y gastos, adicionando los saldos de caja del año anterior.

   Al respecto, con base en el artículo G-3.36 de las Normas Generales para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica, algunos proyectos recibieron autorización para un financiamiento transitorio, por lo que se procedió con la apertura de una cuenta por cobrar, la cual en el año 2023 se cerrará conforme se recauden los respectivos ingresos.

b) **Superávit FEUCR y Grupos Culturales - Deportivos:** Se incluyen como superávit específico los recursos no ejecutados de la cuota de Bienestar Estudiantil, por un monto de ₡307,11 millones. Su distribución porcentual fue establecida por el Consejo Universitario en sesión No.3545, artículo 3 del 01 de enero de 1989 (con modificaciones en sesión 4823, artículo 9 del 27-08-2003).

   Se realiza el ajuste por las sumas no recaudadas por concepto del Alquiler de Locales de Sodas y Fotocopiadoras.

En el cuadro No.3, se desglosan los componentes del Superávit FEUCR y Grupos Culturales-Deportivos:

Cuadro No. 3
Universidad de Costa Rica
Superávit FEUCR y Grupos Culturales-Deportivos al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Detalle	Ingresos recibidos de más o de menos 2022	Presupuesto 2022 no Ejecutado (unidad 774)	Total
Sodas	565 000,87	0,00	565 000,87
Fotocopiado	0,00	0,00	0,00
FEUCR 55%	-1 952 059,48	280 452 115,31	278 500 055,83
FEUCR 10%	-373 170,00	0,00	-373 170,00
ADU 25%	-903 694,96	0,00	-903 694,96
Grupos Culturales 10%	29 320 765,75	0,00	29 320 765,75
Total	**₡26 656 842,18**	**₡280 452 115,31**	**₡307 108 957,49**

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

c) **Superávit Programa de Renovación Equipo Científico Tecnológico:** Se incluyen los remanentes al 31 de diciembre de 2022 por el monto de ₡1.829,26 millones correspondientes a los recursos presupuestados en las partidas que integran dicho programa, según el oficio OPLAU-22-2022. A continuación, se presenta el desglose:

Cuadro No. 4
Universidad de Costa Rica
Superávit Programa de Renovación de Equipo Científico y Tecnológico al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto	Egresos Más Compromisos	Diferencia
1-04-05-00	Servicios de Desarrollo de Sistema Informáticos	445 295 692,87	246 028 925,81	199 266 767,06
2-99-01-06	Útiles y Mater. de Información Bibliográfica	220 965,62	187 935,00	33 030,62
5-01-01-01	Maquinaria y Equipo Producción con fines Académico	66 688 210,08	20 383 525,88	46 304 684,20
5-01-03-00	Equipo Comunicación	580 198 702,19	423 846 485,26	156 352 216,93
5-01-05-01	Equipo Computación	2 998 890 740,08	2 240 774 656,94	758 116 083,14
5-01-06-00	Equipo Sanitario de Laboratorio	3 357 237 104,64	3 009 666 168,23	347 570 936,41
5-01-07-01	Equipo Educacional y Cultural	539 063 022,26	430 732 745,01	108 330 277,25
5-01-07-02	Adquisición de Libros	113 071 247,51	90 308 562,00	22 762 685,51
5-01-07-03	Recursos Inform. Bibliográfica Electrónica	2 360 890 001,65	2 256 547 318,28	104 342 683,37
5-99-03-00	Bienes Intangibles	1 691 300 398,17	1 574 040 705,31	117 259 692,86
Subtotales		**12 152 856 085,07**	**10 292 517 027,72**	**1 860 339 057,35**
Menos: Federación de Estudiantes UCR				18 366 073,34
Menos: Grupos Culturales y Deportivos				12 708 450,10
TOTALES				**₡1 829 264 533,91**

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

d) **Superávit Proyectos de Inversión:** De conformidad con las Normas Generales y Específicas para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica, aprobada por el Consejo Universitario en sesión Nº 5318, artículo 13, el 9 de diciembre 2008, y según lo que se indica en la Norma General G-3.20, se refleja como superávit comprometido la suma de ₡7.247,16 millones, desglosados de la siguiente manera:

Cuadro No. 5
Universidad de Costa Rica
Superávit Proyectos de Inversión al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto	Egresos Más Compromisos	Diferencia
Infraestructura:				
5-02-01-00	Edificios	12 384 838 458,54	6 155 064 224,08	6 229 774 234,46
5-02-02-00	Vías de Comunicación Terrestre	22 893 349,50	22 893 349,50	0,00
5-02-07-00	Instalaciones	207 000 000,00	195 635 132,66	11 364 867,34
5-02-99-00	Otras construcciones, adiciones y mejoras	1 354 475 889,33	808 615 079,33	545 860 810,00
5-03-01-00	Terrenos	68 250 000,00	0,00	68 250 000,00
	SUBTOTALES:	**14 037 457 697,37**	**7 182 207 785,57**	**6 855 249 911,80**
Otras:				
1-04-03-00 (1)	Servicios de Ingeniería	100 421 054,49	94 102 893,81	6 318 160,68
5-01-01-02	Maquinaria y equipo para la producción	76 136 366,64	58 375 195,83	17 761 170,81
5-01-02-00	Equipo de Transporte	115 555 480,30	67 731 447,75	47 824 032,55
5-01-04-00	Equipo y Mobiliario de Oficina	274 574 245,30	229 944 549,85	44 629 695,45
5-01-99-00	Maquinaria y Equipo Diverso	863 465 947,58	359 846 945,10	503 619 002,48
	SUBTOTALES:	**1 430 153 094,31**	**810 001 032,34**	**620 152 061,97**
	TOTALES	**15 467 610 791,68**	**7 992 208 817,91**	**7 475 401 973,77**
	MENOS: Federación de Estudiantes UCR			**228 237 607,18**
	MENOS: Grupos Culturales y Deportivos			**417,69**
	Superávit Comprometido Proyectos de Inversión			**₡7 247 163 948,90**

Nota: 1) Saldo de la sección 3 de Planta Física. Se reserva como superávit comprometido por cuanto corresponde al apoyo a los proyectos específicos de inversión para el pago de servicios de ingeniería

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

e) **Transferencias Corrientes a Personas/Sistema de Becas:** El Reglamento de Adjudicación de Becas a la Población Estudiantil, Capítulo I, Artículo 3, establece que en caso de existir remanentes al final del periodo en las partidas presupuestarias del sistema de becas, estos deberán constituirse en un superávit comprometido que deberá ser reinvertido exclusivamente en proyectos para beneficio de la población becaria. El monto comprometido corresponde a ₡1.572,74 millones, según se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 6
Universidad de Costa Rica
Superávit Sistema de Becas al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto	Egreso más Compromisos	Disponible
6-02-02-08	Almuerzo	6 591 425 935,00	6 478 410 983,00	113 014 952,00
6-02-02-09	Otros Tiempos de Alimentación	3 607 477 899,00	3 499 726 030,00	107 751 869,00
6-02-02-11	Monto Económica Gastos de Carrera	11 668 097 574,00	11 213 840 782,00	454 256 792,00
6-02-02-12	Monto Pobreza Extrema	2 112 128 663,00	2 059 047 145,00	53 081 518,00
6-02-02-13	Monto de Excelencia Académica	783 807 853,00	769 243 476,00	14 564 377,00
6-02-02-14	Transporte	1 758 275 961,00	1 308 067 487,00	450 208 474,00
6-02-02-15	Reubicación Geográfica	7 881 734 888,00	7 762 444 869,00	119 290 019,00
6-02-02-16	Residencias	330 944 041,00	76 422 611,00	254 521 430,00
6-02-02-18	Odontología	160 500 000,00	156 183 000,00	4 317 000,00
6-02-02-19	Optometría	175 000 000,00	175 000 000,00	0,00
6-02-02-22	Apoyo pago servicios de internet	137 000 000,00	135 263 969,00	1 736 031,00
	Total	**₡35 206 392 814,00**	**₡33 633 650 352,00**	**₡1 572 742 462,00**

Nota: El monto de compromiso asciende a ¢111,5 millones, siendo la partida de optometría las más representativa.

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

f) **Megaproyectos:** Según acuerdo aprobado por el Consejo Universitario en sesión N°5847, artículo 7, de fecha 2 de octubre de 2014, se autoriza a la Administración, crear un superávit específico de Megaproyectos con el propósito de que se incluyan los recursos no ejecutados al 31 de diciembre de cada año. El monto del superávit específico al 31 de diciembre de 2022 es por ₡95,33 millones.

Cuadro No. 7
Universidad de Costa Rica
Superávit Megaproyectos al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto	Girado del Periodo	Compromisos	Girado del periodo más Compromisos	Disponible (Presupuesto menos Girado del periodo más Compromisos)
1	Servicios	718 740 339,36	576 510 246,39	58 903 015,70	635 413 262,09	83 327 077,27
2	Materiales y Suministros	12 000 000,00	0,00	0,00	0,00	12 000 000,00
3	Intereses Y Comisiones	3 941 819 841,74	3 941 820 296,74	0,00	3 941 820 296,74	-455,00
8	Amortización	6 574 138 997,54	6 574 138 997,08	0,00	6 574 138 997,08	0,46
Totales		**₡11 246 699 178,64**	**₡11 092 469 540,21**	**₡58 903 015,70**	**₡11 151 372 555,91**	**₡95 326 622,73**

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

g) **Compromisos de Fondos Corrientes:** Se deja como Superávit Específico los recursos aprobados para financiar los diferentes procesos de contratación, cuyo pago quedó pendiente al 31 de diciembre de 2022. El monto reservado es por ₡10.729,18 millones. A continuación, se muestra el detalle en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 8
Universidad de Costa Rica
Superávit Compromisos de Fondos Corrientes al 31 de diciembre de 2022

Objeto de Gasto	Descripción	Compromisos
1	Servicios	1 894 841 717,71
2	Materiales y Suministros	709 988 649,65
5	Bienes Duraderos	7 950 128 218,11
6	Transferencias Corrientes	174 222 929,87
TOTAL		**₡10 729 181 515,34**

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

h) **Superávit Transferencia Recinto Paraíso:** El monto reservado es por ₡82,93 millones, corresponde a los recursos disponibles luego de financiar la relación de puestos del Recinto de Paraíso.

i) **Superávit Fondo de Préstamos:** El Superávit corresponde a los recursos no utilizados en el fondo de préstamos para estudiantes y funcionarios(as), por parte de la Oficina de Becas y Atención Socioeconómica y la Oficina de Asuntos Internacionales, su saldo asciende a la suma de ₡210,42 millones.

Cuadro No. 9
Universidad de Costa Rica
Superávit Fondo de Préstamos al 31 de diciembre de 2022
Expresado en colones

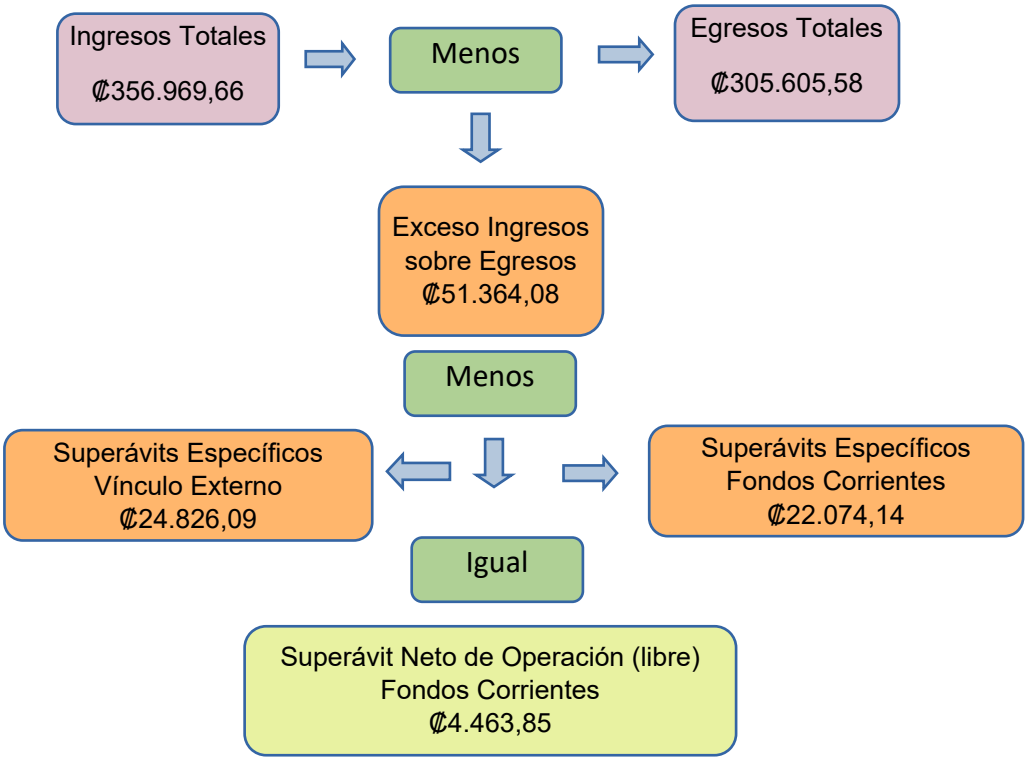
Detalle de Ingresos del Periodo				
Cuenta	**Descripción**	**Presupuesto**	**Ingreso**	**Diferencia**
05-002-000	Intereses sobre Préstamos	7 150 000,00	6 877 928,38	272 071,62
14-001-002	Préstamos Corto Plazo Estudiantes	40 000,00	16 665,00	23 335,00
14-001-003	Préstamos Largo Plazo Estudiantes	300 000,00	107 188,65	192 811,35
14-001-005	20% Reintegro Becas Profesor	45 000 000,00	35 263 065,05	9 736 934,95
14-001-006	Préstamos a Profesores	8 000 000,00	6 975 098,00	1 024 902,00
14-001-009	Incumplimiento de Contrato de Beca	100 000 000,00	161 677 128,17	-61 677 128,17
Total		**¢160 490 000,00**	**¢210 917 073,25**	**-¢50 427 073,25**
Detalle de Egresos del Periodo				
Cuenta	**Descripción**	**Presupuesto**	**Egreso**	**Diferencia**
4-01-07-01	Préstamos Estudiantes Corto Plazo	1 000 000,00	100 000,00	900 000,00
4-01-07-03	Préstamos Estudiantes Largo Plazo	1 000 000,00	400 000,00	600 000,00
4-01-07-04	Préstamos Profesores	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00
Total		**¢3 250 000,00**	**¢500 000,00**	**¢2 750 000,00**
Superávit (Diferencia entre Ingresos y Egresos del periodo)			**¢210 417 073.25**	

Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

3. Resumen:

Los recursos que conforman el Superávit Neto de Operación (libre), son el resultado conjunto de los ingresos percibidos de más y de los saldos no ejecutados de los diferentes renglones de gasto, ambos conceptos, con respecto a los montos presupuestados, como se muestra en el siguiente diagrama (en millones):

Diagrama No. 1
Resumen General del Superávit al 31 de diciembre de 2022
(en millones de colones)



Fuente: Sistema de Administración Financiera SIAF al 31-12-2022

Este resultado, se obtiene acorde con la normativa universitaria y se realiza para reflejar de manera específica los recursos libres y sobre los cuales se puede disponer; sin embargo, debido a las disposiciones de la Contraloría General de la República, en los oficios DFOE-SOC-0868-2018 y DFOE-SOC-1054-2018, los saldos presupuestarios que la Universidad ha establecido en su normativa interna como “Superávit Específico”, se deben clasificar dentro del “Superávit Libre” y presentarlos así en los Estados Financieros y de Liquidación Presupuestaria.

No obstante, para efectos de controlar los saldos de esos recursos y su posterior incorporación al presupuesto institucional en el periodo siguiente, se procede a desagregarlos del Superávit Total hasta obtener un Superávit Neto Operación (libre), por ₡4.463,85 millones, el cual no tiene un fin específico definido y queda a disposición de la Administración Universitaria para atender las necesidades institucionales prioritarias.

A partir de la anterior exposición de los resultados de la Situación Presupuestaria de la Institución al 31 de diciembre de 2022, quedo en total disposición para explicar con mayor detalle las cifras obtenidas y a la espera de su autorización para proceder con la incorporación de estos rubros, dentro del cálculo definitivo de los resultados de operación del período 2022 y así culminar con satisfacción el cierre contable y presupuestario del mes de diciembre y de periodo.

UCR Firmado digitalmente

MBA. Marlen Salas Guerrero
Jefa

Ssa
C. Archivo