

Programa Gestión Financiera
UNIVERSIDAD NACIONAL

MANUAL FUNCIONAL DE CUENTAS CONTABLES



UNA
UNIVERSIDAD
NACIONAL
COSTA RICA

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACION	1
CAPITULO 1: ESTRUCTURA CONTABLE.....	2
CAPITULO 2: CATÁLOGO CONTABLE	3
CAPITULO 3: DESCRIPTIVO DE CUENTAS Y DINÁMICAS.....	35
ACTIVO.....	35
AA. Activo Circulante	35
AA. Caja	35
A.B. Bancos	36
AC. Efectos por Cobrar	37
AD. Cuentas por cobrar.....	38
AE. Inventarios.....	40
AF. Mercancías en Tránsito.....	41
AG. Inversiones Transitorias	42
AH. Gastos Diferidos	43
AI. Productos Acumulados	45
AJ. Subvenciones acumuladas	46
AK. Intercuentas.....	47
AB. Activo Fijo.....	47
AC. Otros Activos	49
AD. Activos Largo Plazo	50
PASIVOS.....	51
BA. Pasivos a Corto Plazo.....	51
BA. Efectos por cobrar	51
BE. Cuentas por Pagar	52
BF. Gastos Acumulados	53
BG. Deducciones por Pagar.....	55
BH. Planillas por Pagar	58
BI. Retención de Impuestos.....	58
BJ. Dinero Recibido en Garantía	59
PATRIMONIO	62
CA. Patrimonio	62
INGRESOS TRIBUTARIOS	63
DA. Ingresos Tributarios	63
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64
DB. Ingresos no tributarios	64
DB. Venta de Bienes y Servicios	64
DC. Derechos Administrativos.....	65
DD. Ingresos a la propiedad.....	66
DE. Otros ingresos no tributarios.....	67
DF. Transferencias Corrientes.....	67
DG. Ingresos de Capital.....	69

DL. Financiamiento	70
EGRESOS	71
GA01 Sueldos para Cargos Fijos	72
GA03 Servicios Especiales	72
GA05 Suplencias	73
GB01 Tiempo Extraordinario	73
GB02 Recargo de Funciones.....	73
GB03 Disponibilidad Laboral.....	73
GB04 Compensación Vacaciones	73
GB05 Dietas	74
GC01 Retribución Años Servidos	74
GC02 Restric. Al Ejercicio Laboral	74
GC03 Decimo Tercer Mes.....	74
GC04 Salario Escolar	75
GC99 Otros Incentivos Laborales	75
GD Contribuciones Patronales	75
GF Contribución Fondos Pensiones	75
GF01 Caja Costarricense Seguro Social.....	75
GF02 Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	75
GF03 Fondo Capitalización Laboral	76
GF04 FDOS. ADM. Entes Públicos	76
GF05 FDOS. ADM Entes Privados.....	76
GH Remuneraciones Diversas	76
GH01 Gastos de Representación.....	77
GH99 Otras Remuneraciones.....	77
EGRESOS GENERALES	77
H Egresos Generales	77
H.A Servicios	77
H01 Alquileres.....	77
H02 Servicios Básicos.....	78
H03 Servicios Comerciales y Financieros.....	78
H04 Servicios de Gestión y Apoyo.....	79
H05 Gastos de Viaje y Transporte.....	80
H0501 Transporte dentro del País	80
H0502 Viáticos Dentro del País.....	81
H0503 Transporte en el Exterior	81
H0504 Viáticos en el Exterior.....	81
H06 Seguros Reaseg y otras obligaciones.....	82
H07 Capacitación y Protocolo	82
H0701 Actividades de Capacitación.....	82
H0702 Actividades Protocolarias y Sociales.....	83
H0703 Gastos Repres Institucional	84
H08 Mantenimiento y Reparación.....	84
H09 Impuestos	85
H10 Servicios Diversos	85
HB Materiales y Suministros	86

<i>H15 Productos Químicos y Conexos</i>	86
<i>H16 Alimentos y Productos Agropecuarios</i>	86
<i>H17 Materiales y Productos Construcción y Mantenimiento</i>	87
<i>H18 Herramientas Repuestos y Accesorios</i>	87
<i>H19 Bienes P/LA Producción y Comercialización</i>	88
<i>H20 Útiles, Materiales y Suministros Diversos</i>	88
<i>HC. Intereses y Comisiones</i>	89
<i>HD. Activos Financieros</i>	90
<i>HE. Bienes Duraderos</i>	91
<i>HF. Transferencias Corrientes</i>	93
<i>HG. Transferencias de Capital</i>	94
<i>HH. Amortización</i>	95
CUENTAS DE CONTROL	96
<i>XA Cuentas de Control</i>	96
CUENTAS DE ORDEN	97
Z. CUENTAS DE ORDEN	97
ZA CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	97
ZB CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	97
CAPITULO 4: ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS	98
INFORMES CONTABLES	98
<i>Informes de Carácter General</i>	99
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	99
ESTADO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	104
INGRESOS	104
INGRESOS CORRIENTES:	104
<i>Ingresos de Capital:</i>	104
GASTOS.....	105
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	107
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	109
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	113
FORMULARIOS CONTABLES.....	113
CIERRE MENSUAL CONTABLE Y PRESUPUESTARIO	113
CIERRE ANUAL CONTABLE- PRESUPUESTARIO	113
ANEXOS	114

PRESENTACION

A través de la contabilidad patrimonial, se registran, recopilan y procesan sistemáticamente flujos económico-financieros relacionados con el desempeño de un ente durante períodos específicos de tiempo, con el fin último de producir en forma permanente información para los distintos usuarios y que sirva de sustento para la toma oportuna de decisiones.

La contabilidad requiere de la definición de criterios técnicos específicos consonantes con los fines propios de las instituciones, al tiempo que demanda una práctica armónica e integrada con distintos procesos de administración y producción de información. En ese sentido, debe asegurarse una coherencia relacional y permanente integración de la contabilidad con los aspectos de índole presupuestaria, de caja, de administración de la deuda pública, de administración de bienes y, en general, con todo proceso que implique, directa o indirectamente, variaciones o explicación de variaciones en la situación económico-financiera.

Asimismo, a efectos de viabilizar el registro y procesamiento sistemático de los flujos económico-financieros en la contabilidad, se requiere de clasificadores – Planes de Cuentas que permitan catalogar y agrupar los cambios experimentados por las principales variables que determinan y resultan del desempeño, atendiendo a una precisa tipificación de la naturaleza de dichos flujos económico-financieros, de manera tal que las agregaciones y desagregaciones de información que surjan de la aplicación de tales planes.

El Plan de Cuentas Contable incluido en el presente manual contempla la totalidad de los flujos económico-financieros a fin de obtener información sobre la situación económica-financiera de la Universidad Nacional.

La base conceptual considerada para su elaboración estuvo constituida por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) dependiente de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y publicadas en español hasta la fecha.

CAPITULO 1: ESTRUCTURA CONTABLE

El Plan de Cuentas Contable ha sido organizado sobre la base de una apertura a siete (7) niveles, alcanzando un total de diez (10) dígitos.

Los niveles para el Plan de Cuentas Contable responden a la siguiente estructura:

- A. Clase
- B. Grupo
- C. Cuenta
- D. Subcuenta

Las clases previstas en el Plan de Cuentas Contable General son las siguientes:

- A. ACTIVO
- B. PASIVO
- C. PATRIMONIO
- D. INGRESOS
- E. EGRESOS REMUNERACIONES
- F. EGRESOS GENERALES
- G. CUENTAS DE ORDEN

Los grupos previstos en el Plan de Cuentas Contable General, discriminados por clase, son los siguientes:

- A. ACTIVO**
 - A.A Activo Circulante
 - A.B Activo Fijo
 - A.C Otros Activos
 - A.D Activos Largo Plazo
- B. PASIVOS**
 - B.A Pasivo Corto Plazo
 - B.B Pasivo Largo Plazo
- C. PATRIMONIO**
 - C.A Capital Inmovilizado
 - C.B. Capital Disponible
 - C.C Inversión de Capital
- D. INGRESOS**

- D.A. Ingresos Tributarios
- D.B. Ingresos no Tributarios
- D.C. Derechos Administrativos
- D.D. Ingresos a la Propiedad
- D.F. Transferencias corrientes
- D.G. Ingresos de capital
- D.L. Financiamiento
- G. EGRESOS REMUNERACIONES**
- G.A. REMUNERACIONES
- H. EGRESOS GENERALES**
- H.A. Servicios
- H.B. Materiales y Suministros
- H.C. Intereses y Comisiones
- H.D. Activos Financieros
- H.E. Bienes Duraderos
- H.F. Transferencias Corrientes
- H.G. Transferencias de Capital
- H.H. Amortización
- H.I. Cuentas Especiales
- Z. CUENTAS DE ORDEN**

La apertura a nivel de rubros, cuentas y subcuentas se exponen en el cuerpo principal del Plan de Cuentas Contables.

Se ha contemplado que toda apertura que signifique o explique una clasificación residual al cual pertenece y en la que por lo general, se utiliza la palabra "otros", "varios" sea identificado con el último número posible. (Dígito 99).

CAPITULO 2: CATÁLOGO CONTABLE

TIPO	CUENTA	DESCRIPCION	DATOS DE ENTRADA	STATUS
A		ACTIVO		
	AA	ACTIVO CIRCULANTE		
	AA	CAJA	N	A
	AA01	FONDOS DE CAJA	Y	A
	AA02	CAJAS CHICAS	Y	A

AA03	FONDOS ESPECIALES	Y	A
AA04	CAJAS CHICAS NO.2	Y	A
AA05	FONDOS DE CAJA BIBLIOTECA	Y	A
AA06	TRASPASO DE FONDOS	Y	A
AA07	FDO.EMERG. SECCION CAJAS	Y	A
AA08	FONDO DE VIATICOS PEREZ ZELED	Y	A
AA09	FDO. CAJA SEDE CHOROTEGA	Y	A
AA10	FDO.UNIDAD ESPECIALIZADA	Y	A
AA11	FONDO ESPECIAL PROVEEDURIA	Y	A
AA12	FONDO GENERAL CAJA TESORERIA	Y	A
AA13	FONDO DE CAJA SEDE REGION BRUNCA	Y	A
AA14	TRANSITORIA INVERSIONES	Y	A
AB	BANCOS	N	A
ABA	CUENTAS COLONES	N	A
ABA01	BANCO NACIONAL CTA.401859-4	Y	A
ABA02	BANCO NACIONAL CTA.402346-1	Y	A
ABA03	BCO. COSTA RICA CTA.2923-8	Y	A
ABA04	BANCO NACIONAL CTA.111228-3	Y	A
ABA05	BANCO NACIONAL CTA.047942 PZ	Y	A
ABA06	BCO NACION CTA.409265-6 MATRIC	Y	A
ABA07	BCO POPULAR CTA.381010467-6	Y	A
ABA08	BCO. NAC. CTA.10497-2 UNID.ESP	Y	A
ABA09	BCO POPULAR CTA.381012451-1	Y	A
ABA10	BCO. NAC. CTA.4010807-2 TICA	Y	A
ABA11	BCO. NAC. 4-11274-2-P.CULTURAL	Y	A
ABA12	BCO NAC 4-011293-9 CRED.LIBERIA BN	Y	A
ABA13	BCO CREDITO 7022037011703	Y	A
ABA14	BIRD 8194-CR 27081 PROY.MEJOR.SUPER	Y	A
ABA15	CAJA UNICA 73900011316201013	Y	A
ABA99	INTERFONDO BANCARIO COLONES	Y	A
ABB	CUENTAS DOLARES	N	A
ABB01	BANCO NACIONAL CTA.65373-3	Y	A
ABB02	BO.NAL.CTA.600106-5 PROY BCIE	Y	A
ABB03	BCO. NAC. CTA.600255-0 UNID.ESP	Y	A

ABB04	BIRD-8194-CR 27096 PROY.MEJ.ED.SUP	Y	A
ABB0R	BIRF 8194-CR 27096 PROY MEJOR.EDUC	Y	A
ABB99	INTERFONDO BANCARIO DOLARES	Y	A
ABC	CUENTAS EUROS	N	A
ABC01	BCO.NAL.CTA004-000033-0	Y	A
ABC99	INTERFONDO BANCARIO EUROS	Y	A
AC	EFFECTOS POR COBRAR	N	A
AC01	PRESTAMOS ESTUDIANTILES	Y	A
AC02	ADECUACIONES DE PAGO	Y	A
AC03	PAGARES FUNCION.BECADOS	Y	A
AC04	PAGARES ARREGLO EXTRAJUDIC	Y	A
AD	CUENTAS POR COBRAR	N	A
AD01	ADELANTO GASTOS DE VIAJE	Y	A
AD02	DEUDAS FUNCIONAR.CON UNA	Y	A
AD03	ADELANTO GASTOS VARIOS	Y	A
AD04	EXBECADOS	Y	A
AD05	ADELANTO FDO. FIJO ESPECIAL	Y	A
AD06	MATRICULA POR COBRAR	Y	A
AD07	LABORATORIOS POR COBRAR	Y	A
AD08	ADELANTOS DE SALARIO	Y	A
AD09	DIFERENCIAS CON BN CONECTIVID	Y	A
AD10	VISA TARJETAS	Y	A
AD11	CREDOMATIC TARJETAS	Y	A
AD12	BIENESTAR ESTUDIANTIL	Y	A
AD13	RECARGOS	Y	A
AD14	ADELANTO P/COMPRA COMBUSTIBLE	Y	A
AD15	ADELANTO P/COMPRA COMBUSTIBLE B.C.R	Y	A
AD16	ADELANTO VIATICOS BCO.MUNDIAL	Y	A
AD97	CUENTAS POR COBRAR GARANTIAS FUNDAU	Y	A
AD98	CUENTAS POR COBRAR ACUMULADAS	Y	A
AD99	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Y	A
AE	INVENTARIOS	N	A

AEA	MATERIALES Y SUMINIST DE OFICINA	N	A
AEA01	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	Y	A
AEA02	ALIMENTOS Y PRODUCT AGROPEC	Y	A
AEA03	MATER.Y PROD CONST Y MANTEN	Y	A
AEA04	HERRAMIENT REPUEST Y ACCES	Y	A
AEA05	BIENES P/LA PROD Y COMERCIALIZ	Y	A
AEA06	UTILES,MATER Y SUMIN DIVERSOS	Y	A
AEA07	COMBUSTIBLES SECCION TESORERIA	Y	A
AEA08	COMBUSTIBLES SECCION TRANSPORTE	Y	A
AEA09	COMBUSTIBLE SEDE BRUNCA	Y	A
AEA99	INVENTARIO PUENTE	Y	A
AEB	BIENES DURADEROS	N	A
AEBA	MAQUINARIA,EQUIPO Y MOBILIARIO	N	A
AEBA01	MAQ Y EQUIPO PARA LA PRODUC	Y	A
AEBA02	EQUIPO DE TRANSPORTE	Y	A
AEBA03	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Y	A
AEBA04	EQUIPO Y MOBLIARIO DE OFICINA	Y	A
AEBA05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO	Y	A
AEBA06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG	Y	A
AEBA07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT	Y	A
AEBA08	LIBROS Y REVISTAS	Y	A
AEBA09	TIMBRE TOPOGRAFICO	Y	A
AEBA99	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Y	A
AEC99	VALUACION DE INVENTARIO	Y	A
AF	MERCADERIAS EN TRANSITO	N	A
AF01	PEDIDOS AL EXTERIOR	Y	A
AF02	PEDIDOS DE LIBROS	Y	A
AF03	COMPRAS LOCALES - LIBROS	Y	A
AG	INVERSIONES TRANSITORIAS	N	A
AG01	INVERSIONES BANCO NACIONAL	Y	A
AG02	INVERSIONES \$ BANCO NACIONAL	Y	A
AG03	INVERSIONES COLONES VISTA	Y	A
AG04	INVERSIONES \$ PROYECTO B.C.I.E	Y	A
AG05	BANCO NAL. \$ VINCULO EXTERNO	Y	A
AG06	BANCO NAL.COL VINCUL. EXTERNO	Y	A

AG07	BANCO POPULAR COLONES	Y	A
AG08	BANCO POPULAR DOLARE	Y	A
AG09	BANCO POPULAR \$ BCIE	Y	A
AG10	BANCO POPULAR \$ VINCULO EXTERNO	Y	A
AG11	BANCO NACIONAL UNID.DESARROLLO	Y	A
AG12	INVERSIONES BANCO NACIONAL EUROS	Y	A
AG13	INV. PROYECTO CULTURAL BCO NAC.	Y	A
AG14	INV.BCO.NAL.PROY.EDIFICIO LIBERIA	Y	A
AG15	INV.BCO.POPULAR UNID.DESARROLLO	Y	A
AG16	INV.BCO.NAL.FDO.CESANT.INSTITUC	Y	A
AG17	INV.BCO.COSTA RICA COLONES	Y	A
AG18	INV.BCO.COSTA RICA DOLARES	Y	A
AG99	INTERF.INVERSIONES CORTO PLAZO	Y	A
AH	GASTOS DIFERIDOS	N	A
AHA	SEGUROS	N	A
AHA01	AUTOMOVILES	Y	A
AHA02	DINERO TRANSITO	Y	A
AHA03	INCENDIO	Y	A
AHA04	EQUIPO CONTRATISTA	Y	A
AHA05	RIESGO NOMBRADO	Y	A
AHA06	EQUIPO ELECTRONICO	Y	A
AHA07	VIAJERO COLECT EN \$ CON ASISTENCIA	Y	A
AHA08	CARGA MARTIIMA FIDEL COLECTIVA	Y	A
AHA09	EQUIPO ELECTRON.PUNTARENAS	Y	A
AHA10	CARGA DE IMPORTACION	Y	A
AHA11	BASICA DE ACCIDENTES	Y	A
AHA12	EMBARCACIONES	Y	A
AHA13	VIAJERO COLECTIVO	Y	A
AHA14	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	Y	A
AHA15	Riesgos del Trabajo	Y	A

AHA16	Robo N°ROB-002752	Y	A
AHA17	OBRAS DE ARTE ART-13	Y	A
AHB	LICENCIAS	N	A
AHB01	SCT BANNER MANTENIMIENTO	Y	A
AHC	INVERSIONES	N	A
AHC01	PRIMA CPRA INVERS BCO NAL \$	Y	A
AHC02	PRIMA CPRA INVERS BCO NAL COL	Y	A
AHC03	PRIMA CPRA INVERS \$ UNID ESPEC	Y	A
AHC04	PRIMA CPRA INVERS \$ BCIE	Y	A
AHC05	PRIMA CPRA INVERS BCO POP COL	Y	A
AHC06	PRIMA CPRA INVE COL UNID ESPEC	Y	A
AHC07	PRIMA CPRA UNID-DES BN-UNA	Y	A
AHC08	PRIMA CPRA UNID-DES BCO POP-UNA	Y	A
AHC09	PRIMA PROYECTO CULTURAL	Y	A
AHC09P	PRIMA PROYECTO CULTURAL	Y	A
AHC10	PRIMA PROYECTO LIBERIA	Y	A
AHC11	PRIMA FDO.CESANTIA INSTITUCIONAL	Y	A
AHC12	PRIMA INV.BCO.COSTA RICA COLONES	Y	A
AHC13	PRIMA INV.BCO.COSTA RICA DOLARES	Y	A
AHC99	PRIMAS Y COMISIONES SIN APLICAR	Y	A
AHD	SUSCRIPCIONES	N	A
AHD01	SUSCRIPCIONES VARIAS	S	A
AI	PRODUCTOS ACUMULADOS	N	A
AIA	INTERESES SOBRE INVERSIONES	N	A
AIA01	BANCO NACIONAL COLONES	Y	A
AIA02	BANCO NACIONAL DOLARES	Y	A
AIA03	PROYECTO UNA BCIE	Y	A
AIA04	BANCO POPULAR COLONES	Y	A
AIA05	UNIDAD ESPECIALIZ COLONES	Y	A
AIA06	UNIDAD ESPECIALIZ DOLARES	Y	A
AIA07	UNIDADES DE DESARROLLO BN	Y	A
AIA08	UNIDADES DE DESARROLLO BCO POPULAR	Y	A
AIA09	DEVOLUCION RENTA BCO.	Y	A

	POPULAR		
AIA10	DEVOLUCION RENTA BCO. NACIONAL	Y	A
AIA11	INVERS. SAFI-BCO POP. COLONES	Y	A
AIA12	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES UNA	Y	A
AIA13	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES PROY.	Y	A
AIA14	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES BCIE	Y	A
AIA15	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES UNA	Y	A
AIA16	INVERS DINER-BCO NAC. COLONES	Y	A
AIA17	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES PROY.	Y	A
AIA18	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES BCIE	Y	A
AIA19	INT.ACUM.PROYECTO CULTURAL	Y	A
AIA20	INTER. PROYECTO LIBERIA	Y	A
AIA21	INTER. FDO.CESANTIA INSTITUC	Y	A
AIA22	INTER. BCO COSTA RICA COL	Y	A
AIA23	INTER. BCO COSTA RICA DOLAR	Y	A
AJ	SUBVENCIONES ACUMULADAS	N	A
AJ01	LEY 5909 FESS	Y	A
AJ02	LEY 7386 RENTAS PROPIAS	Y	A
AJ03	SALARIO ESCOLAR	Y	A
AJ04	BCO. MUNDIAL, PROY MEJOR.EDUC SUPER	Y	A
AK01	INTERCUENTA ACREEDORA	Y	A
AK02	INTERC ESTUDIANTES DEUDORA	Y	A
AK03	INTERCUENTA. PRESTAM.EDIFIC.LIBERIA	Y	A
AK04	INTERC. CONV UNA-MINISTERIO HACIEND	Y	A
AB	ACTIVO FIJO		
AO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	N	A
AO01	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC	Y	A
AO02	EQUIPO DE TRANSPORTE	Y	A
AO03	EQUIPO DE COMUNICACION	Y	A

AO04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	Y	A
AO05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO	Y	A
AO06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG	Y	A
AO07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT	Y	A
AO08	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Y	A
AO09	MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
AO10	EDIFICIOS	Y	A
AO11	TERRENOS	Y	A
AO12	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	Y	A
AO13	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES	Y	A
AO14	SEMOVIENTES	Y	A
AO15	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	Y	A
AO16	BIENES INTANGIBLES	Y	A
AO17	OTROS BIENES DURADEROS	Y	A
AO18	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS	Y	A
AO19	OBRAS EN PROCESO	Y	A
AO20	OBRAS MARTIMAS Y FLUVIALES	Y	A
AP	DEPRECIACION ACUMULADA	N	A
AP01	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC	Y	A
AP02	EQUIPO DE TRANSPORTE	Y	A
AP03	EQUIPO DE COMUNICACION	Y	A
AP04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	Y	A
AP05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO	Y	A
AP06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG	Y	A
AP07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT	Y	A
AP08	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Y	A
AP09	MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
AP10	EDIFICIOS	Y	A
AP12	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	Y	A
AP13	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES	Y	A
AP14	SEMOVIENTES	Y	A
AP15	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	Y	A
AP16	BIENES INTANGIBLES	Y	A
AP17	OTROS BIENES DURADEROS	Y	A
AP18	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS	Y	A
AP20	OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	Y	A

AC		OTROS ACTIVOS	
AT	DEPOSITOS EN GARANTIA	N	A
AT01	DERECHOS TELEFONICOS	Y	A
AT02	DERECHOS MEDIDOR ELECTRICO	Y	A
AT03	CILINDROS DE GAS	Y	A
AT04	BCO.CENTRAL 50% DEP.LETRA	Y	A
AT05	MEDIDOR DE AGUA	Y	A
AT06	GARANTIAS EN COLONES	Y	A
AT07	INVERSION DADAS EN GARANT DOLARES	Y	A
AU	LICENCIAS DE SOFTWARE	N	A
AU01	OTRAS LICENCIAS	Y	A
AU02	SOFTWARE SCT BANNER	Y	A
AD		ACTIVO LARGO PLAZO	
AX	INVERSIONES LARGO PLAZO	N	A
AX01	BANCO NACIONAL DOLARES	Y	A
AX02	BANCO NACIONAL COLONES	Y	A
AX03	BANCO NAL COLONES UNID.ESPEC	Y	A
AX04	BANCO NAL DOLAR UNID.ESPEC	Y	A
AX05	BANCO NAL DOLAR BCIE	Y	A
AX06	BANCO NAL UNIDADES DESARROLLO	Y	A
AX07	BANCO POPULAR COLONES	Y	A
AX08	BANCO POPULAR UNID. DESARROLLO	Y	A
AX09	INV.L.P.PROYECTO CULTURAL	Y	A
AX10	INV.L.P.PROYECTO LIBERIA	Y	A
AX11	INV.L.P.FDO.CESANTIA INSTITUCIONAL	Y	A
AX12	INV.L.P.BCO.COSTA RICA COLONES	Y	A
AX13	INV.L.P.BCO.COSTA RICA DOLARES	Y	A
AX99	INTERF.INVERSIONES LARGO PLAZO	Y	A
B		PASIVO	
BA		PASIVO CORTO PLAZO	
BA	EFFECTOS POR PAGAR	N	A
BA01	IMAS CENTRO CAMPAMENTIL	Y	A
BA02	PREST.BCO.NACIONAL LIBERIA C.P.	Y	A

BA03	PREST.BCO.POPULAR LIBERIA C.P.	Y	A
BB	RETENCIONES POR PAGAR LICITAC.	N	A
BB01	OLMAN CORDERO (TUB Y TANQ SC	Y	A
BB02	DURMAN ESQUIVEL	Y	A
BB03	AP CONST OBRAS CAMPUS OMAR	Y	A
BB04	MEJ AUDITOR CLODOMIRO PICADO	Y	A
BB05	AP CONSTRUCT. ESCUELA MUSICA	Y	A
BC	SUMAS COMPROMETIDAS	N	A
BC01	FONDO EXT.ENF,MAT.	Y	A
BC02	FONDO SEG ACCID PARA EST	Y	A
BC99	OTRAS	Y	A
BD	GIROS EFECTUAR A FEUNA	N	A
BDA	CUOTAS PRESUP. ORDINARIO	N	A
BDA01	CUOTA BIENESTAR ESTUDIANTIL	Y	A
BDA02	PORCENTAJE PRESUPUESTO UNA	Y	A
BE	CUENTAS POR PAGAR	N	A
BE01	CUENTAS POR PAGAR GENERALES	Y	A
BE02	COMPRAS PEDIDOS AL EXTERIOR	Y	A
BE03	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	Y	A
BE04	CUENTAS POR PAGAR DIF VIATICOS	Y	A
BE05	LIQUIDACIONES DE SALARIO	Y	A
BE06	BECAS, AYUDAS Y NOMINAS	Y	A
BE07	POLIZA ESTUDIANTIL	Y	A
BE08	FONDOS DE LA FEUNA	Y	A
BE09	DIF POR PAGOS DE CHEQUES	Y	A
BE10	CUENTAS POR PAGAR A FUNDAUNA	Y	A
BE11	CUENTAS POR PAGAR ESTUDIANTES	Y	A
BE12	PROYECTO UNA-BCIE	Y	A
BE13	CTAS. X PAGAR CKES. ANUL VENC.	Y	A
BE14	DEVOL. A FUNC X.PENS.ALIMENT	Y	A
BE15	DEV.FUNC. X PENS.COMPL. BCO.POP	Y	A
BE16	DEV.FUNC X AHORRO COOPEUNA	Y	A
BE17	DEVOULC. FUNCIONAR EMBARGOS	Y	A
BE18	DEVOULC. FUNCIONAR F.B.S	Y	A
BE19	DEVOLUC. FUNC. PRESTAMOS F.B.S.	Y	A

BE20	DEVOLUC. FUNC. IMPUESTO RENTA	Y	A
BE21	DEVOLUC. FUNC. PREST .BCO.POPUL	Y	A
BE22	DEVOLUC. FUNC. COOPEUNA	Y	A
BE23	DEVOLUC. FUNC. COOPEMEP	Y	A
BE24	DEVOLUC. FUNC. PREST. MAG. NAL.	Y	A
BE25	DEVOLUC. FUNC. SITUN	Y	A
BE26	DEVOL.. FUNC. ROMERO V. MARYLI N	Y	A
BE27	DEVOLUC. FUNC. MAGISTERIO SEGUR	Y	A
BE28	CTAS.XPAGAR DEPOS.SIN IDENTIFICAR	Y	A
BE96	PASIVO EMPLEADO DUMY	Y	A
BE97	PASIVO EMPLEADOR DUMY	Y	A
BE98	CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS	Y	A
BE99	CTA DE CAMBIO DIVISA EXTRANJERA	Y	A
BF	GASTOS ACUMULADOS	N	A
BFA01	DECIMO TERCER MES	Y	A
BFA02	CCSS CUOTA PAT ENF MAT IVM	Y	A
BFA03	BPDC CUOTA PATRONAL	Y	A
BFA04	JPMN CUOTA PATRONAL	Y	A
BFA05	SALARIO ESCOLAR	Y	A
BFB	FONDOS PARA DIF DE CAJA	N	A
BFB01	LIGIA HERNANDEZ S	Y	A
BFB02	ESTEBAN SALAS CHACON	Y	A
BFB03	VILLALOBOS CESPEDES JAVIER	Y	A
BFB04	ARAGON OBREGON EFRAIN	Y	A
BFB05	SANCHEZ ESQUIVEL ROSARIO	Y	A
BFB06	FERNANDEZ VARGAS ANA IRIS	Y	A
BFB07	IVANNIA MONTERIO ROBLES	Y	A
BFB08	ERICK ALFARO CAMACHO	Y	A
BFB09	FANNY GONZOLEZ	Y	A
BFB10	JEANNETH CHAVARRIA	Y	A
BFB11	LINA WATSON	Y	A
BFB12	PATRICIA DOMINGUEZ VILLALOBOS	Y	A

BFB13	ROSA MARIA MONGE BEITA	Y	A
BFB14	JUAN FRANCISCO SALAS	Y	A
BFB15	ARMANDO ACEVEDO	Y	A
BFB16	KAREN SIBAJA	Y	A
BFB17	Laura Granda Vargas	Y	A
BFB18	HERNANDEZ RAMIREZ ERICKA	Y	A
BFB19	CAMPOS BARRANTES KENYA	Y	A
BFB20	KATHERINE UMAÑA BRENES	Y	A
BFB21	LILLIANA BENAVIDES VARGAS	Y	A
BFB22	MARGARITA CEDILLO ANDRADE	Y	A
BFB23	JORGE LOAICIGA GUTIERREZ	Y	A
BFB24	MARILYN FORLENZA MENDEZ	Y	A
BFB25	KARLA ESPINOZA HERNANDEZ	Y	A
BFB26	LUIS UREÑEA DELGADO	Y	A
BFB27	WILLIAN OVIEDO ESPINOZA	Y	A
BFB28	MELISSA ARGUEDAS ZUMBADO	Y	A
BFB29	ALEJANDRA ESQUIVEL VEGA	Y	A
BFB30	ANGELINE FLORES BENAVIDES	Y	A
BFB31	MILTON MURILLO PARAJELES	Y	A
BFB32	MINOR VARGAS MEJIAS	Y	A
BFB33	DAVID CARAZO CHAVES	Y	A
BFB34	ROGER GONZALEZ VARGAS	Y	A
BFB35	JESSENIA SERRANO LEON	Y	A
BFC	INTERESES DEUDA INTERNA PRIVAD	N	A
BFC01	SALAS CHACON ESTEBAN	Y	A
BFD01	FONDO DE BENEFICIO SOCIAL	Y	A
BFD02	PES OBLIG LEY 7983 (INS-INA)	Y	A
BFD03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	Y	A
BFD04	FONDO CAP TRANSIT IX 2%	Y	A
BFD05	SALARIOS DOC EST LATINOAMERIC	Y	A
BFD06	FONDO CESANTIA ASOUNA	Y	A
BFD07	FONDO CESANTIA COOPEUNA	Y	A
BFD08	FONDO CESANTIA FBS	Y	A
BFD09	FONDO CESANTIA INSTITUCIONAL	Y	A
BFD10	FDO.CESANT.DIFERIDO SALAR ESCOLAR	Y	A
BFD11	CESANTIA PROYECTOS 4.33%	Y	A

BFD12	CESANTIA AÑOS ADICIONALES	Y	A
BG	DEDUCCIONES POR PAGAR	N	A
BG01	CAJA ANDE	Y	A
BG02	ASOCIACION NAL EDUCADORES ANDE	Y	A
BG03	ASOC NAL EMPLEADOS PUBLICOS	Y	A
BG04	COLEGIO DE LIC Y PROF CLYP	Y	A
BG05	SEGUROS VIDA MAGISTERIO	Y	A
BG06	POLIZAS I.N.S. E HIPOTECAS	Y	A
BG07	INST NAL VIVIENDA URBANISMO	Y	A
BG08	PRESTAMOS BPDC	Y	A
BG09	PIGNORACION BPDC	Y	A
BG10	EMBARGOS	Y	A
BG11	PENSIONES ALIMENTICIAS	Y	A
BG12	RETENCION IMPUESTO DE LA RENTA	Y	A
BG13	SITUN	Y	A
BG14	MAGISTER OPERADOR FONDO PENS	Y	A
BG15	COLEGIO CONTADORES PRIVADOS	Y	A
BG16	CCSS ENFERM. Y MATERNIDAD	Y	A
BG17	BANCO POPULAR CUOTA OBRERA	Y	A
BG18	REGIMEN PENSION REPARTO JPMN	Y	A
BG19	JPMN GASTO ADM REGIMEN REPAR	Y	A
BG20	MULTA POR FALTA DE DATOS CCSS	Y	A
BG21	COOP SERVIDORES PUBLICOS RL	Y	A
BG22	ASOCIACION PROF. SECUNDAR APSE	Y	A
BG23	COLEGIO INGENIEROS AGRONOMOS	Y	A
BG24	FUNA PRG DISCPA ESC C DEPORTE	Y	A
BG25	COOPE ANDE	Y	A
BG26	COLEGIO QUIMICOS	Y	A
BG27	COOP UNIVERSIT DE LIBROS	Y	A
BG28	FONDO DE BENEFICIO SOCIAL	Y	A
BG29	PRESTAMOS MAGISTERIO NACIONAL	Y	A
BG30	PREST FONDO BENEFICIO SOCIAL	Y	A

BG31	COPEMEP MAGISTERIO NACIONAL	Y	A
BG32	PRESTAMOS COOPEUNA	Y	A
BG33	PREST BANCO POPULAR HEREDIA	Y	A
BG34	DEDUCCION VOLUTARIA SITUN 1%	Y	A
BG35	COOPERATIVA NAL EDUCAD COOPENAE	Y	A
BG36	SEGUROS EQUIDAD NACIONAL S. A.	Y	A
BG37	POLIZA INCENDIO MAGISTERIO NAC	Y	A
BG38	COOPERATIVA LA FAMILIA RL	Y	A
BG39	EDITORIAL UNIVERSITARIA EUNA	Y	A
BG40	ASOC PROF UNA APROUNA	Y	A
BG41	ASOC SOLIDARISTA UNA ASOUNA	Y	A
BG42	COOPEUNA 2,50% AHORRO	Y	A
BG43	I.N.S. FUTURO PENSION COMPLEM	Y	A
BG44	ASCRIGERE (ASOC CRIST AMOR CA CORP SERV MULTIP DEL MAG NACIO	Y	A
BG45	REVISTA LETRAS LITERARIA	Y	A
BG46	MEDICOS VETERINARIOS LITIS CP	Y	A
BG47	COLEGIOS FISICOS	Y	A
BG48	FUNDACION UNA	Y	A
BG49	COLEGIO TRABAJADORES SOCIALE	Y	A
BG50	REVISTA CIDE	Y	A
BG51	VIDA PLENA OPC MN	Y	A
BG52	PLAN PENSION COMPLEMT BAN POP	Y	A
BG53	COLEGIO BIOLOGOS DE CR	Y	A
BG54	IVM CUOTA OBRERA	Y	A
BG55	REGIMEN PENSION CAPITAL. JPMN	Y	A
BG56	JPMN GASTO ADM REG CAPITALIZA	Y	A
BG57	SIN PA E 7 DE AGOSTO SINDICATO	Y	A
BG58	COLEGIO DE PSICOLOGOS DE CR	Y	A
BG59	PRESTAMOS ASOUNA	Y	A
BG60	APORTE INDIVIDUAL CESANTIA-FBS	Y	A
BG61	PRESTAMOS CESANTIA F.B.S	Y	A
BG62	COLEGIO DE BIBLIOTECOLOGOS DE C.R.	Y	A
BG63	MAEST GEST FINANZAS PUBLICAS	Y	A

	CINPE		
BG65	ROBLEALTO (CHILD CARE)	Y	A
BG66	CREDITOS JPJMN	Y	A
BG67	ANEP-POLIZA	Y	A
BG68	1% AHORRO SALARIAL ASOUNA	Y	A
BG69	1% AHORRO SALARIAL COOPEUNA	Y	A
BG70	1% AHORRO SALARIAL FONDO DE BENEFIC	Y	A
BG98	DEDUCCIONES VARIAS MIGRAC DE HISTO	Y	A
BG99	DEDUCCIONES VARIAS	Y	A
BH	PLANILLAS POR PAGAR	N	A
BH01	SALARIOS	Y	A
BI	RETENCION DE IMPUESTOS	N	A
BI01	RETENCION IMPUESTO RENTA 2%	Y	A
BI02	BCCR RETENCION IMP SOBRE VENTA	Y	A
BJ	DINERO RECIBIDO EN GARANTIA	N	A
BJ01	GARANTIA PARTICIPAC. Y CUMPLIM.	Y	A
BK	PRODUCTOS DIFERIDOS	N	A
KA	RECLAMOS DEL INS	N	A
BKA01	SEGUROS AUTOMOVILES	Y	A
BKB	TIMBRES	N	A
BKB01	TIMBRE TOPOGRAFICO	Y	A
BKC01	PAGARES ARREGLO EXTRAJUDICIA	Y	A
BKD01	OTROS	Y	A
BKE01	DERECHOS ESTUDIANTILES	Y	A
BKF01	IFAM LEY DE EMERGENCIA	Y	A
BKG	DESCUENTOS SOBRE INVERSIONES	N	A
BKG01	INVERSIONES BN EN COLONES	Y	A
BKG02	INVERSIONES BCO POP COL	Y	A
BKG03	INVERS BN UNID ESPEC FUNA COL	Y	A
BKG04	INVERS BN UNID ESPEC FUNA DOL	Y	A
BKG05	INVERSIONES BN DOLARES	Y	A
BKG06	INVERSIONES UNIDAD DESARR B.N.	Y	A
BKG07	UNIDADES DESARROLLO BANCO POPULAR	Y	A
BKG09	DESC PROYECTO CULTURAL	Y	A

BKG10	DESC INV.EDIFICIO LIBERIA	Y	A
BKG11	DESC INV.FDO.CESANTIA INSTITUC	Y	A
BKG12	DESC INV.BCO.COSTA RICA COLONES	Y	A
BKG13	DESC INV.BCO.COSTA RICA DOLARES	Y	A
BL01	INTERCUENTA DEUDA	Y	A
BL02	INTERC ESTUDIANT ACREEDORA	Y	A
BL03	PASIVO TRANSIT REGIST. PRESUPUEST.	Y	A
BL04	PASIVO CONTROL NOMINA	Y	A
BL05	INTERC. MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
BB	PASIVO LARGO PLAZO		
BR	OBLIGAC. POR PAG LARG PLAZO	N	A
BR01	IMAS CENTRO CAMPAMENTIL	Y	A
BR02	PRESTAMO BCO.NAL. EDIF.LIBERIA	Y	A
BR03	PRESTAMO BCO.POPUL. EDIF.LIBERIA	Y	A
BR04	CONVENIO UNA-MINISTERIO HACIENDA	Y	A
BS	RETENC. POR PAGAR LICITAC.	N	A
BS01	OLMAN CORDERO (TUB Y TANQ SC)	Y	A
BS02	GONZALO DELGADO S. A. (CS)	Y	A
BS03	DURMAN ESQUIVEL S. A.	Y	A
BS04	MEJORAMIENTO AUDITOR CLOD PIC	Y	A
BS05	A.P. CONSTRUCT. ESCUELA MUSICA	Y	A
BT	HIPOTECAS POR PAGAR	N	A
BU	PROVISIONES LARGO PLAZO	N	A
BU01	PROVISION FONDO DE CESANTIA	Y	A
C	BALANCE DE PATRIMONIO		
CA	PATRIMONIO		
CA	CAPITAL INMOBILIZADO	N	A
CAA	SUPERAVIT DE CAPITAL	N	A
CAA01	SUPERAVIT REVALUAC TERRENOS	Y	A
CAA02	SUPERAVIT REVALUAC EDIFICIOS	Y	A
CAA03	SUPERAVIT REVALUAC ACTIVOS	Y	A
CB	CAPITAL DISPONIBLE	N	A
CBA	SUPERAVIT O DEFICIT	N	A

CBA01	SUPERAVIT PERIODOS ANTERIORES	Y	A
CBA02	SUPERAVIT REVALUACION INVERSIONES	Y	A
CBB01	SUPERAVIT POR DONACION	Y	A
CBC01	SUPERAVIT DEL PERIODO	Y	A
CBD	SUBPROGRAMA UNA-BID	N	A
CBD01	DESEMBOLSO BID	Y	A
CBD02	CONTRAP GOB. COSTA RICA	Y	A
CBE	SUBPROGRAMA UNA-BCIE	N	A
CBE01	DESEMBOLSO BCIE	Y	A
CBE02	CONTRIBUC. UNA	Y	A
CBF01	GANANCIAS Y PERDIDAS	Y	A
CBG01	CONVENIO UNA-MIDEPLAN	Y	A
CBH01	PROYECTO BCIE	Y	A
CBI01	AJUSTES PER. ANTERIOR	Y	A
CC	INVERSION DE CAPITAL	N	A
CC01	INVERSION ACTIVOS FIJOS	Y	A
CC02	PRESTAMO EDIFICIO LIBERIA	Y	A
CC03	PRESTAMO CONV.UNA-MIN.HACIENDA	Y	A
CC04	MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
D	INGRESOS		
DA	INGRESOS TRIBUTARIOS		
DA	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	N	A
DAA	IMPUESTOS Y TIMBRES	N	A
DAA01	IMPUESTO DE TIMBRE TOPOGRAF	Y	A
DAA98	OTROS INGR TRIB. PER. ANTERIOR	Y	A
DAB	IMPUESTO S BIENES Y SERVICIOS	N	A
DAB01	OTROS IMPUESTOS ESPECIF S/ LA PROD	Y	A
DB	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		
DB	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	N	A
DBA	VENTA DE BIENES	N	A
DBAA	VENTA DE MATERIALES	N	A
DBAA01	PUBLICACIONES	Y	A
DBAA02	FORMULARIOS SOLIC. BECAS	Y	A
DBAA03	PAPEL SELLADO UNIVERSITARIO	Y	A

DBAA04	VENTA DE PLANOS Y ESPECIF.	Y	A
DBAA99	VENTAS DE OTROS BIENES	Y	A
DBB	VENTA DE SERVICIOS	N	A
DBBA	ALQUILERES	N	A
DBBA01	ALQUILER EDIFIC. E INTALAC.	Y	A
DBBA02	ALQUILER MAQUIN. EQUIPO	Y	A
DBBA99	OTROS ALQUILERES	Y	A
DBBB	OTROS SERVICIOS	N	A
DBBB01	SERVICIOS DE FORMAC. Y CAPACIT	Y	A
DBBB02	SERVICIO DE INVESTIGAC Y DESAR	Y	A
DBBB03	SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIAL	Y	A
DBBB04	SERVICIOS CULTURALES Y RECREA	Y	A
DBBB05	SERVICIOS DE PUBLIC E IMPRESION	Y	A
DBBB06	VTA.SERVICIOS VINCULO EXTERNO	Y	A
DBBB07	FDO INSTIT.DES ACADEM (FIDA)	Y	A
DBBB08	OFICINA TRANSFERENC TECNOLOG	Y	A
DBBB09	VENTA SERVIC-TRANSFER	Y	A
	FUNDAUNA		
DBBB99	VENTA OTROS SERVICIOS	Y	A
DC	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	N	A
DCA	DERECHOS ADMIN SERV PUBLICOS	N	A
DCAA	DERECHOS ADM SERV EDUCACION	N	A
DCAA01	DERECHOS DE GRADUACION	Y	A
DCAA02	DERECHOS DE EXAMEN POR SUFIC	Y	A
DCAA03	DERECHOS EXAM DE APLAZADOS	Y	A
DCAA04	DERECHOS DE MATRICULA	Y	A
DCAA05	RECARGO MATR CURSOS REGULAR	Y	A
DCAA06	DERECHOS MATR LABORATORIOS	Y	A
DCAA07	DERECHOS RECONOCIM ESTUDIOS	Y	A
DCAA08	DERECHOS DE INSCRIPCION	Y	A
DCAA09	DERECHOS ADMISION	Y	A
DCAA10	DERECHOS DE CARNE	Y	A
DCAA11	SEGURO ACCIDENTES ESTUDIANT	Y	A
DCAA12	CUOTA BIENESTAR ESTUDIANTIL	Y	A
DCAA13	SEG ENF Y MATERN-ESTUDIANTES	Y	A
DCAA14	CERTIFICACIONES	Y	A
DCAA15	RECARGO COBRO LABORATORIO	Y	A

DCAA16	RECARGO CUOTA BIENEST ESTUDIANT	Y	A
DCAA17	otros ingresos matricula pruebbaaa	Y	A
DCAA99	OTROS DERECHOS	Y	A
DCAB	DERECHOS ADM ACTIV COMERCIAL	N	A
DCAB01	LEY 8000 DER PESCA DEL ATUN	Y	A
DD	INGRESOS A LA PROPIEDAD	N	A
DDA	INTERESES SOBRE TITULOS VALOR	N	A
DDAA	INT S/TIT VAL INST PUBL FINANC	N	A
DDAA01	INTER Y DESC BCO NACIONAL COL	Y	A
DDAA02	INTER Y DESC BCO NACIONAL DOL	Y	A
DDAA03	INTER Y DESC PROYECT BCIE	Y	A
DDAA04	INTER Y DESC BCO POPULAR COL	Y	A
DDAA05	INTER. Y DESC VINCULO EXTERNO	Y	A
DDAA06	INTER. Y DESC UNIDAD ESPEC DOL	Y	A
DDAA07	INTER. Y DESC UNIDAD DESAR BN	Y	A
DDAA08	INTER. Y DESC UNIDAD DESAR BCO POP.	Y	A
DDAA09	INTER Y DESC BCO POPULAR DOL	Y	A
DDAA10	INTERESES Y DESCUENTO B.N. EUROS	Y	A
DDAA11	INTER. Y DESC. PROYECTO CULTURAL	Y	A
DDAA12	INTER DESC BCO.NAL EDIF.LIBERIA	Y	A
DDAA13	INTER DESC BCO.POP. UNID.DESARROLLO	Y	A
DDAA14	INTER DESC BCO.NAL. FDO.CESANT.INST	Y	A
DDAA15	INTER BCO.COSTA RICA COLONES	Y	A
DDAA16	INTER BCO.COSTA RICA DOLARES	Y	A
DDB	OTRAS RENTAS ACTIVOS FINANC	N	A
DDB01	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	Y	A
DDC02	INTER. S/ CUENTAS CORRIENTES	Y	A
DDC	MULTAS,SANCIONES,REMATES	N	A
DDCA	MULTAS Y SANCIONES	N	A
DDCA01	MULTAS ATRASO PAGO BIENES Y SERV	Y	A
DDCA02	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	N	A

DDCA09	OTRAS MULTAS	N	A
DE	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	N	A
DEA01	REINTEGROS DE EFECTIVO	Y	A
DEB	OTROS INGRESOS NO ESPECIFIC	N	A
DEBA01	INTER PRESTAMOS JUNTA BECAS	Y	A
DEBA02	INTER PRESTAMOS ESTUDIANTES	Y	A
DEBA03	DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR	Y	A
DEBA04	CHEQUES NULOS POR VENCIMIENTO	Y	A
DEBA05	DESCUENTO DE POLIZAS	Y	A
DEBA06	OTROS INGRESOS	Y	A
DEBA07	INGRESOS POR APLICAR	Y	A
DEBH	OTROS INGRESOS PER. ANTERIORES	N	A
DEBH01	CHEQUES NULOS POR VENCIMIENTO	Y	A
DEBH99	OTROS INGRESOS PERIODOS ANTER	Y	A
DF	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	N	A
DFA	TRANSF CTES DEL SECT PUBLICO	N	A
DFAA	TRANSF CTES DEL GOB CENTRAL	N	A
DFAA01	FDO ESP. FINANC. EDUC SUP FEES	Y	A
DFAA02	LEY 8457 RENTAS PROPIAS (7386)	Y	A
DFAA03	LEY 6849 IMPUESTO AL CEMENTO	Y	A
DFAA04	SUBVENCION SALARIO ESCOLAR	Y	A
DFAA05	SUBVENC SALAR ESCOL PER ANTER	Y	A
DFAA06	FDO ESP FINANC FEES PER ANTER	Y	A
DFAA07	LEY 8457 RENTAS PROP PER ANTER	Y	A
DFAA08	LEY IMP AL CEMENTO PER ANTER	Y	A
DFAA09	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADER	Y	A
DFAA10	MINISTERIO RELACIONES EXTERIORES Y	Y	A
DFAA11	PODER JUDICIAL	Y	A
DFAA12	MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD	Y	A
DFAA13	MINIST EDUCACION PUBL LEY 9144	Y	A

DFAA99	OTRAS TRANSFERENCIAS	Y	A
DFAB	TRANSF CTES ORG DESCONCENT	N	A
DFAB01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488	Y	A
DFAB02	APORTE LEY EMERG PER ANTER	Y	A
DFAC	TRANSF CTES INST DESC NO EMPR	N	A
DFAC01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488	Y	A
DFAC02	APORTE LEY EMERG PER ANTER	Y	A
DFAC03	INST NAC DE LAS MUJERES (INAMU)	Y	A
DFAC04	CONICIT	Y	A
DFAC05	CONARE	Y	A
DFAC06	UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA UNE	Y	A
DFAC07	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Y	A
DFAC08	COLEGIO PROFE EN CIENCIAS ECONOMICA	Y	A
DFAD	TRANSF CTES EMP PUBL NO FINAN	N	A
DFAD01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488	Y	A
DFAD02	APORTE LEY EMERG PER ANTER	Y	A
DFAD03	CONICIT	Y	A
DFAD04	CONARE	Y	A
DFAD05	JUDESUR	Y	A
DFAD06	IMAS	Y	A
DFAE	TRANSF CTES INST PUBLIC FINANCIERAS	N	A
DFAE01	MUNICIPALIDAD DE COTO BRUS	Y	A
DFAE02	APORTE LEY EMERG PER ANTER	Y	A
DFAE03	TRAN BCO CENTRAL LEY IMP CEMENTO	Y	A
DFAE04	TRAN BCO BANCO NACIONAL CR	Y	A
DFAE99	OTRAS TRANSF INST PUB FINANCIER	Y	A
DFAF	TRANSF CORRIENT SECTOR PRIVADO	N	A
DFAF01	TRANSF. FUNDACION FEMSA	Y	A
DFAF02	MADERAS CULTIVADAS DE CR MCC S.A.	Y	A
DFAF03	PANAMERICAN WOODS (PLANTATIONS S.A.	Y	A

DFAG	TRANSF CORRIENT SECTOR EXTERNO	N	A
DFAG01	TRANSF CTES ORGAN INTERNACIONAL	Y	A
DFAG02	TRANSF CTES GOBIERNOS EXTRANJ	Y	A
DFAG99	OTRAS TRANS CTES SECT EXTERNO	Y	A
DFAH	TRANSF CORRIENTES GOBIER LOCALES	N	A
DFAH01	MUNICIPALIDAD DE COTO BRUS	Y	A
DFB	TRANSF CTES DEL SECT PRIVADO	N	A
DFB01	FEDERACION COSTARRIC DE PESCA TURIS	Y	A
DG	INGRESOS DE CAPITAL		
DM	VENTA DE ACTIVOS	N	A
DMA	VENTA ACTIVOS FIJOS	N	A
DMA01	VENTA DE TERRENOS	Y	A
DMA02	VENTA EDIFIC E INSTALACIONES	Y	A
DMA03	VENTA MAQUINAR, EQUIPO Y OTROS	Y	A
DMA99	VENTA DE OTROS ACTIVOS FIJOS	Y	A
DN	TRANSFER CAPITAL SECTOR PUBLICO	N	A
DNA	TRANSF CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	N	A
DNA01	TRANSF CAPITAL DEL MEP	Y	A
DL	FINANCIAMIENTO		
DO	FINANCIAMIENTO INTERNO	N	A
DOA	PRESTAMOS DIRECTOS	N	A
DOA01	PRESTAMOS DIRECTOS BN - BP	Y	A
DP	FINANCIAMIENTO EXTERNO	N	A
DQ	RECURSOS VIGENTES ANTERIORES	N	A
DQ01	SUPERAVIT LIBRE	Y	A
DQ02	SUPERAVIT ESPECIFICO	Y	A
G	EGRESOS REMUNERACIONES		
GA	REMUNERACIONES		
GA	REMUNERACIONES BASICAS	N	A

GA01	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Y	A
GA03	SERVICIOS ESPECIALES	Y	A
GA05	SUPLENCIAS	Y	A
GA97	GASTO EMPLEADOR DUMY	Y	A
GA99	CONTROL DE SUBSIDIO	Y	A
GB	REMUNERACIONES EVENTUALES	N	A
GB01	TIEMPO EXTRAORDINARIO	Y	A
GB02	RECARGO DE FUNCIONES	Y	A
GB03	DISPONIBILIDAD LABORAL	Y	A
GB04	COMPENSACION VACACIONES	Y	A
GB05	DIETAS	Y	A
GB99	GASTO DE CONTROL DE NOMINA	Y	A
GC	INCENTIVOS SALARIALES	N	A
GC01	RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS	Y	A
GC02	RESTRIC.AL EJERCICIO LABORAL	Y	A
GC03	DECIMOTERCER MES	Y	A
GC04	SALARIO ESCOLAR	Y	A
GC99	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Y	A
GD	CONTRIBUCIONES PATRONALES	N	A
GD01	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL	Y	A
GD05	BANCO POPULAR	Y	A
GF	CONTRIBUCION FONDOS PENSIONES	N	A
GF01	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL	Y	A
GF02	REGIMEN OBLIGAT.PENS. COMPLEM	Y	A
GF03	FONDO CAPITALIZAC. LABORAL	Y	A
GF04	FDOS. ADM.ENTES PUBLICOS	Y	A
GF05	FDOS. ADM ENTES PRIVADOS	Y	A
GH	REMUNERACIONES DIVERSAS	N	A
GH01	GASTOS DE REPRESENTAC.	Y	A
GH02	GASTOS POR PRESTACIONES LEGALES	Y	A
GH99	OTRAS REMUNERACIONES	Y	A

H	EGRESOS GENERALES		
HA	SERVICIOS		
H01	ALQUILERES	N	A
H0101	ALQUILER EDIFICIOS Y LOCALES	Y	A

H0102	ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPO	Y	A
H0103	ALQUILER COMPUTO	Y	A
H0104	ALQUILER DERECHOS P TELECOMUN	Y	A
H0199	ALQUILER OTROS ALQUILERES	Y	A
H02	SERVICIOS BASICOS	N	A
H0201	AGUA ALCANTARILLADO	Y	A
H0202	ENERGIA ELECTRICA	Y	A
H0203	SERVICIO DE CORREO	Y	A
H0204	TELECOMUNICACIONES	Y	A
H0299	OTROS SERVICIOS BASICOS	Y	A
H03	SERVICIOS COMERCIAL Y FINANCIEROS	N	A
H0301	INFORMACION	Y	A
H0302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Y	A
H0303	IMPRES, ENCUADER Y OTROS	Y	A
H0304	TRANSPORTE DE BIENES	Y	A
H0305	SERVICIOS ADUANEROS	Y	A
H0306	COMIS. Y GROS.SERV FINANCIEROS	Y	A
H0307	SERVICIO TRANSFER.ELEC.INFORM	Y	A
H04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	N	A
H0401	SERVICIOS MEDICOS Y LABORATORIO	Y	A
H0402	SERVICIOS JURIDICOS	Y	A
H0403	SERVICIOS INGENIERIA	Y	A
H0404	SERV.CIENC ECON Y SOCIALES	Y	A
H0405	SERV DESARR SIST INFORMATICOS	Y	A
H0406	SERVICIOS GENERALES	Y	A
H0499	OTROS SERV GESTION Y APOYO	Y	A
H05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	N	A
H0501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	Y	A
H0502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	Y	A
H0503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	Y	A
H0504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	Y	A
H06	SEGUROS REASEG Y OTRAS OBLIG	N	A
H06A	SEGUROS	N	A
H06A01	SEGURO DE DAÑOS	Y	A
H06A02	SEGUROS RIESGOS PROFESION	Y	A
H06A03	SEGURO ACCIDENTES ESTUDIANTES	Y	A
H06B01	REASEGUROS	Y	A

H06C01	OBLIGACION POR CONTRAT SEGUR	Y	A
H07	CAPACITACION Y PROTOCOLO	N	A
H0701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	Y	A
H0702	ACTIVIDADES PROTOC Y SOCIAL	Y	A
H0703	GASTOS REPRES INSTITUCIONAL	Y	A
H08	MANTENIMIENTO Y REPARACION	N	A
H0801	MANTEN. EIDIFICIOS Y LOCALES	Y	A
H0802	MANTEN. VIAS DE COMUNICACION	Y	A
H0803	MANTEN. INSTALAC Y OTRAS OBR	Y	A
H0804	MANTEN. REP.MAQ Y EQ PRODUCC	Y	A
H0805	MANTEN. EQUIPO TRANSPORTE	Y	A
H0806	MANTEN. EQUIPO COMUNICACION	Y	A
H0807	MANTEN. EQUIPO MOB Y OFICINA	Y	A
H0808	MANTEN. EQ.COMP Y SIST INFORM	Y	A
H0899	MANTEN. REP. OTROS EQUIPOS	Y	A
H09	IMPUESTOS	N	A
H0901	IMPUESTOS S/ INGRESOS Y UTILID	Y	A
H0902	IMPUESTOS S/ BIENES INMUEBLES	Y	A
H0903	IMPUESTOS DE PATENTES	Y	A
H0999	OTROS IMPUESTOS	Y	A
H10	SERVICIOS DIVERSOS	N	A
H1001	SERVICIOS DE REGULACION	Y	A
H1002	INTERESES MORATOR Y MULTAS	Y	A
H1003	GTOS. OFICINA EXTERIOR	Y	A
H1004	GTOS MISIONES ESPEC. EXTERIOR	Y	A
H1005	DEDUCIBLES	Y	A
H1099	OTROS SERVIC NO ESPECIFICADOS	Y	A
HB	MATERIALES Y SUMINISTROS		
H15	PRODUCTOS QUIMIC. Y CONEXOS	N	A
H1501	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Y	A
H1502	PROD.FARMAC. Y MEDICINALES	Y	A
H1503	PRODUCTOS VETERINARIOS	Y	A
H1504	TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES	Y	A
H1599	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	Y	A
H16	ALIMENT Y PRODUCT AGROPEC	N	A
H1601	PRODUCT PECUAR Y OTRAS ESPEC	Y	A
H1602	PRODUCT. AGROFORESTALES	Y	A

H1603	ALIMENTOS Y BEBIDAS	Y	A
H1604	ALIMENTOS PARA ANIMALES	Y	A
H17	MATER Y PROD CONST Y MANTEN	N	A
H1701	METALICOS	Y	A
H1702	MINERALES Y ASFALTICOS	Y	A
H1703	MADERAS Y SUS DERIVADOS	Y	A
H1704	ELECT TELEF Y COMPUTO	Y	A
H1705	VIDRIO	Y	A
H1706	PLASTICO	Y	A
H1799	OTROS PRODUCTOS	Y	A
H18	HERRAMIENT REPUEST Y ACCES	N	A
H1801	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	Y	A
H1802	REPUESTOS Y ACCESORIOS	Y	A
H19	BIENES P/LA PROD Y COMERCIALIZ	N	A
H1901	MATERIA PRIMA	Y	A
H1902	PRODUCTOS TERMINADOS	Y	A
H1903	ENERGIA ELECTRICA	Y	A
H1999	OTROS BIENES PROD Y COMERC	Y	A
H20	UTILES, MATER Y SUMIN DIVERSOS	N	A
H2001	UTILES, MATER OFIC COMPUTO	Y	A
H2002	UTIL MAT MEDIC HOSP E INVESTIG	Y	A
H2003	PROD PAPEL CARTON E IMPRESOS	Y	A
H2004	TEXTILES Y VESTUARIO	Y	A
H2005	UTIL. Y MATER LIMPIEZA	Y	A
H2006	UTIL MAT RESGUARDO Y SEGURIDAD	Y	A
H2007	UTIL. COCINA Y COMEDOR	Y	A
H2099	OTROS UTILES, MAT Y SUMINIST	Y	A
HC	INTERESES Y COMISIONES		
H25	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	N	A
H2501	INTER GOBIERNO CENTRAL	Y	A
H2502	INTER ORGANOS DESCONCENTRAD	Y	A
H2503	INTER INST DESCENT NO EMPRESAR	Y	A
H2504	INTER GOBIERNOS LOCALES	Y	A
H2505	INTER EMPRESAS PUBL NO FINANCIER	Y	A
H2506	INTER INSTITUCION PUBLICAS	Y	A

FINANCIE			
H2507	INTERESES SECTOR PRIVADO	Y	A
H2508	INTERESES SECTOR EXTERNO	Y	A
H26	COMISIONES Y OTROS GASTOS	N	A
H2603	COMIS.S/ PRESTAMOS INTERNOS	Y	A
H2604	COMIS.S/ PRESTAMOS EXTERNOS	Y	A
H2605	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	Y	A
HD	ACTIVOS FINANCIEROS		
H30	PRESTAMOS	N	A
H3001	PRESTAMOS AL GOB CENTRAL	Y	A
H3002	PREST A ORGANOS DESCONCENTR	Y	A
H3003	PREST A INST DESC NO EMPRESARI	Y	A
H3004	PREST A GOBIERNOS LOCALES	Y	A
H3005	PREST A EMP PUB NO FINANCIERAS	Y	A
H3006	PREST A INST PUB FINANCIERAS	Y	A
H3007	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	Y	A
H3008	PRESTAMOS AL SECTOR EXTERNO	Y	A
H31	ADQUISICION DE VALORES	N	A
H3101	ADQ VAL GOBIERNO CENTRAL	Y	A
H3102	ADQ VAL ORG DESCOCENTRADOS	Y	A
H3103	ADQ VAL INST DESCENT NO EMPRES	Y	A
H3104	ADQ VAL GOBIERNOS LOCALES	Y	A
H3105	ADQ VAL EMP PUB NO FINANCIERAS	Y	A
H3106	ADQ VAL INST PUB FINANCIERAS	Y	A
H3107	ADQ VALORES SECTOR PRIVADO	Y	A
H3108	ADQ VALORES SECTOR EXTERNO	Y	A
H32	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	N	A
H3201	APORTES DE CAPITAL A EMPRESAS	Y	A
H3202	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Y	A
HE	BIENES DURADEROS		
H37	MAQUINARIA EQUIPO Y MOBILIARIO	N	A
H3701	MAQ Y EQUIPO PARA LA PRODUC	Y	A
H3702	EQUIPO DE TRANSPORTE	Y	A
H3703	EQUIPO DE COMUNICACION	Y	A
H3704	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	Y	A

H3705	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO	Y	A
H3706	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG	Y	A
H3707	EQ Y MOB EDUC, DEP, Y RECREAT	Y	A
H3708	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Y	A
H3709	MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
H38	CONSTRUC ADICIONES Y MEJORAS	N	A
H3801	EDIFICIOS	Y	A
H3802	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	Y	A
H3803	OBRAS MARITIMAS Y FLUVALES	Y	A
H3804	OBRAS URBANISTICAS	Y	A
H3805	INSTALACIONES	Y	A
H3899	OTRAS CONST, ADICIONES Y MEJOR	Y	A
H39	BIENES PREEXISTENTES	N	A
H3901	TERRENOS	Y	A
H3902	EDIFICIOS PREEXISTENTES	Y	A
H3999	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES	Y	A
H40	BIENES DURADEROS DIVERSOS	N	A
H4001	SEMOVIENTES	Y	A
H4002	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	Y	A
H4003	BIENES INTANGIBLES	Y	A
H4099	OTROS BIENES DURADEROS	Y	A
H41	GASTOS POR DEPRECIACION	N	A
H4101	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC	Y	A
H4102	EQUIPO DE TRANSPORTE	Y	A
H4103	EQUIPO DE COMUNICACION	Y	A
H4104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	Y	A
H4105	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO	Y	A
H4106	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG	Y	A
H4107	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT	Y	A
H4108	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	Y	A
H4109	LIBROS Y MATERIAL BIBLIOGRAFICO	Y	A
H4110	EDIFICIOS	Y	A
H4112	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	Y	A
H4113	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES	Y	A
H4114	SEMOVIENTES	Y	A

H4115	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	Y	A
H4116	BIENES INTANGIBLES	Y	A
H4117	OTROS BIENES DURADEROS	Y	A
H4118	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS	Y	A
H42	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	N	A
H4201	PERDIDA POR TRANSACCION DE ACT.FIJO	Y	A
H4202	MATERIALES DONADOS	Y	A
HF	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
H45	TRANSF CTES AL SECTOR PUBLICO	N	A
H4501	TRANSF CTES AL GOB CENTRAL	Y	A
H4502	TRANSF CTES ORG DESCONCENT	Y	A
H4503	TRANSF CTES INSTIT DESC NO EMP	Y	A
H4504	TRANSF CTES GOB LOCALES	Y	A
H4505	TRANSF CTES EMP PUB NO FINAN	Y	A
H4506	TRANSF CTES INSTIT PUB FINANC	Y	A
H4508	FONDOS DE FIDEIC GASTO CTES	Y	A
H4509	IMPUESTOS POR TRASNFERIR	Y	A
H46	TRANSF CORRIENTES A PERSONAS	N	A
H4601	BECAS A FUNCIONARIOS	Y	A
H4602	BECAS A TERCERAS PERSONAS	Y	A
H4603	AYUDAS A FUNCIONARIOS	Y	A
H4699	OTRAS TRANSF A PERSONAS	Y	A
H47	PRESTACIONES	N	A
H4701	PRESTACIONES LEGALES	Y	A
H4702	FONDO DE CESANTIA	Y	A
H48	TRAN CORR ENT PRIV S/ FIN DE LUC	N	A
H4801	TRASNF CORR A ASOC FDO BE SOC	Y	A
H4802	TRASNF CORR A ASOCIACIONES	Y	A
H4803	TRASNF CORR A COOPERATIVAS	Y	A
H4804	TRAN CORR A OTR ENT PRIV S/F/L	Y	A
H4805	TRAN CORR A FUNDACIONES	Y	A
H49	TRANSF CORR EMPRESAS PRIVAD	N	A
H4901	TRANSF CORR EMPRESAS PRIVAD	Y	A
H50	OTR TRANSF CORR SECTOR PRIVAD	N	A
H5001	INDEMNIZACIONES	Y	A

H5002	REINTEGROS O DEVOLUCIONES	Y	A
H51	TRANSF CORR SECTOR EXTERNO	N	A
H5101	TRANSF CORR A ORG INTERNAC	Y	A
H5102	OTRAS TRANSF CORR SECTOR EXT	Y	A
HG	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
H60	TRANSF CAPITAL SECTOR PUBLICO	N	A
H6001	TRANSF DE CAP GOBIERNO CTRL	Y	A
H6002	TRANSF CAP ORGANOS DESCONC	Y	A
H6003	TRANSF CAP INSTIT DESCENTRALIZ	Y	A
H6004	TRANSF CAP GOBIERNOS LOCALES	Y	A
H6005	TRANSF CAP EMP PUBLICAS NO EMP	Y	A
H6006	TRANSF CAP INSTIT PUB FINAN	Y	A
H6007	FONDOS FIDEICOMISO GASTO CAP	Y	A
H61	TRANSF CAPITAL A PERSONAS	N	A
H6101	TRANSF CAPITAL A PERSONAS	Y	A
H62	TRANSF CAP ENT PRIV S/FIN LUCRO	N	A
H6201	TRANSF CAP A ASOCIACIONES	Y	A
H6202	TRANSF CAP A FUNDACIONES	Y	A
H6203	TRANSF CAP A COOPERATIVAS	Y	A
H6299	TRAN CAP OTRAS ENT PRIV S/F/L	Y	A
H63	TRASNF CAPITAL EMP PRIVADAS	N	A
H6301	TRASNF CAPITAL EMP PRIVADAS	Y	A
H64	TRASNF CAPITAL SECTOR EXTERNO	N	A
H6401	TRASNF CAP ORG INTERNACIONAL	Y	A
H6402	OTRAS TRANSF CAP SECTOR EXT	Y	A
HH	AMORTIZACION		
H70	AMORTIZACION DE PRESTAMOS	N	A
H7001	AMORT PRES GOBIERNO CENTRAL	Y	A
H7002	AMORT PRES ORG DESCONCENT	Y	A
H7003	AMORT PRES INST DESC NO EMPRE	Y	A
H7004	AMORT PRES GOBIERNOS LOCALES	Y	A
H7005	AMORT PRES EMP PUB NO FINANC	Y	A
H7006	AMORT PRES INSTIT PUB FINANCIER	Y	A
H7007	AMORT PRES SECTOR PRIVADO	Y	A
H7008	AMORT PRES SECTOR EXTERNO	Y	A

HI		CUENTAS ESPECIALES	
	H75	CUENTAS ESPECIALES DIVERSAS	N A
	H7501	GASTOS CONFIDENCIALES	Y A
	H76	SUMAS SIN ASIGNAC PRESUPUEST	N A
	H7601	SUMAS LIBRES SIN ASIG PRESUP	Y A
	H7602	SUM C/DESTIN ESP SIN ASIG PRESUP	Y A
X		CUENTAS DE CONTROL	
XA		CUENTAS DE CONTROL	
	XA01	CONTROL DE INGRESO	Y A
	XA02	CONTROL DE INGR AÑO ANTERIOR	Y A
	XA03	CONTROL DE INGRESO PRESUP	Y A
	XA04	CTRL DE ING PRESUP AÑO ANTER	Y A
	XA05	CONTROL GASTO	Y A
	XA06	CONTROL GASTO AÑO ANTERIOR	Y A
	XA07	CONTROL GASTO PRESUPUESTADO	Y A
	XA08	CTRL DE GASTO PRESUP AÑO ANT	Y A
	XA09	CONTROL DE TRANSFERENCIA	Y A
	XA10	CONTROL DE TRANSF AÑO ANT	Y A
	XA11	CONTROL DE TRANSF PRESUP	Y A
	XA12	CTRL DE TRASN F PRESUP AÑO ANT	Y A
	XA13	CONTROL DE COMPROMISOS	Y A
	XA14	CTRL DE COMPROM AÑO ANTERIOR	Y A
	XA15	RESERVAS PARA COMPROMISOS	Y A
	XA16	RES DE COMP AÑO ANTERIOR	Y A
	XA17	CONTROL DE RESERVA	Y A
	XA18	RESERVAR CONTROL DE RESERVA	Y A
	XA19	CAMBIO PRESUP A SALDO FONDO	Y A
	XA20	CAM SDO FDO PRESUP AÑO ANTER	Y A
	XA21	CUENTAS DE ORDEN	Y A
Z		CUENTAS DE ORDEN	
ZA		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	
	ZA01	DEPOSITOS EN GARANTIA RECIBIDOS	Y A
	ZA02	PAGARES DE BECADOS	Y A
	ZA03	CONTROL DE POLIZAS	Y A
	ZA04	DOCUM Y VALOR ENV. A CUSTODIA	Y A

ZA05	SUBVENCION ESTATAL FEESE L.5909	Y	A
ZA06	LEY NO.7386 RENTAS PROPIAS	Y	A
ZA07	DEPOS. RECIB. GAR. UNA-BCIE	Y	A
ZA08	PRESTAMO EDIF.LIBERIA	Y	A
ZB	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA		
ZB01	CONTRAC. DEPOSITOS GARANTIA	Y	A
ZB02	CONTRAC. PAGARES DE BECADOS	Y	A
ZB03	CONTRAC. CONTROL DE POLIZAS	Y	A
ZB04	CONTRAC.DOC VAL.ENV A CUSTODIA	Y	A
ZB05	CONTRAC.SUBV ESTATAL FEESE	Y	A
ZB06	CONTRAC.LEY NO.7386 R. PROPIAS	Y	A
ZB07	CONTRAC DEPOS RECIB UNA BCIE	Y	A
ZB08	CONTRAC.EDIFICIO LIBERIA	Y	A

CAPITULO 3: DESCRIPTIVO DE CUENTAS Y DINÁMICAS

ACTIVO

Este conjunto de cuentas se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles de la Institución obtenidos como consecuencia de hechos pasados y, que tienen la capacidad de generar hechos económico-financieros de los que se espera produzcan beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, que contribuyan al desarrollo de la gestión de la Institución.

Las cuentas correspondientes a esta clase, se agrupan según su naturaleza en:

- Activo Circulante
- Activo Fijo
- Otros Activos
- Activos Largo Plazo

AA. Activo Circulante

AA. Caja

Conjunto de cuentas que comprenden la existencia de fondos de efectivo para el uso de los cajeros, fondos de caja chicas, fondos especiales y fondos de viáticos.

Cuenta	Descripción
AA01	FONDOS DE CAJA
AA02	CAJAS CHICAS
AA03	FONDOS ESPECIALES
AA04	CAJAS CHICAS NO.2
AA05	FONDOS DE CAJA BIBLIOTECA
AA06	TRASPASO DE FONDOS
AA07	FDO.EMERG. SECCION CAJAS
AA08	FONDO DE VIATICOS PEREZ ZELED
AA09	FDO. CAJA SEDE CHOROTEGA
AA10	FDO.UNIDAD ESPECIALIZADA
AA11	FONDO ESPECIAL PROVEEDURIA

AA12	FONDO GENERAL CAJA TESORERIA
AA13	FONDO DE CAJA SEDE REGION BRUNCA
AA14	TRANSITORIA INVERSIONES

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- ✓ Dinero recaudado en las cajas de la Institución por los ingresos diarios.
- ✓ Incrementos en los Fondos de Cajero
- ✓ Incrementos en los Fondos de Cajas Chicas y Fondos Especiales
- ✓ Incrementos en los Fondos de Viáticos
- ✓ Incrementos en la cuenta transitoria de inversiones, por liquidaciones de principal e intereses.

Se acredita:

- ✓ Con el traslado de los fondos recaudados por los cajeros a las cuentas bancarias.
- ✓ Con las liquidaciones de cajas chicas y fondos especiales
- ✓ Con la liquidaciones de fondos de cajeros

A.B. Bancos

Conjunto de cuentas contables que comprenden la existencia de fondos en las cuentas bancarias de los Bancos Públicos, Banco Popular y en Caja Única del Estado, a efectos de recibir transferencias, depósitos y realizar transferencias para hacer frente a las obligaciones de la Institución.

Cuenta	Descripción
ABA01	BANCO NACIONAL CTA.401859-4
ABA02	BANCO NACIONAL CTA.402346-1
ABA03	BCO. COSTA RICA CTA.2923-8
ABA04	BANCO NACIONAL CTA.111228-3
ABA05	BANCO NACIONAL CTA.047942 PZ

ABA06	BCO NACION CTA.409265-6 MATRIC
ABA07	BCO POPULAR CTA.381010467-6
ABA08	BCO. NAC. CTA.10497-2 UNID.ESP
ABA09	BCO POPULAR CTA.381012451-1
ABA10	BCO. NAC. CTA.4010807-2 TICA
ABA11	BCO. NAC. 4-11274-2-P.CULTURAL
ABA12	BCO NAC 4-011293-9 CRED.LIBERIA BN
ABA13	BCO CREDITO 7022037011703
ABA14	BIRD 8194-CR 27081 PROY.MEJOR.SUPER
ABA15	CAJA UNICA 73900011316201013

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- ✓ Por transferencias recibidas de personas, estudiantes que pagan derechos estudiantiles a través de los Bancos, instituciones nacionales y extranjeras.
- ✓ Por depósitos bancarios,
- ✓ Por notas de crédito emitidas por el banco, por comisiones e intereses o reintegros.

Se acredita:

- ✓ Por transferencias emitidas por la Institución, por el traslado de fondos a terceros, generalmente por pagos a funcionarios, proveedores locales y extranjeros, adquisición de inversiones.
- ✓ Por emisión de cheques, a favor de terceros generalmente por pagos a funcionarios, proveedores locales.
- ✓ Notas de débito, por cobros de comisiones por servicios bancarios, pago de servicios públicos.

AC. Efectos por Cobrar

Conjunto de cuentas contables, que se utilizan para el registro de los préstamos que se otorgan a los estudiantes, ya sea para compra de equipo, adecuaciones de pago por matrícula, laboratorios por cobrar, deudas que adquieren los

funcionarios por el incumplimiento de becas que les fue otorgada, así como cualquier otro arreglo extrajudicial que la Institución realice.

Cuenta	Descripción
AC01	PRESTAMOS ESTUDIANTILES
AC02	ADECUACIONES DE PAGO
AC03	PAGARES FUNCION.BECADOS
AC04	PAGARES ARREGLO EXTRAJUDIC

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- ✓ Se otorga préstamos a los estudiantes
- ✓ Se aprueban adecuaciones de pago.
- ✓ Se ejecutan los pagares de funcionarios que no cumplieron con los convenios de becas.
- ✓ Se ejecutaron arreglos de pago diversos.

Se acredita:

- ✓ Cuando se reciben los pagos para honrar la deuda.

AD. Cuentas por cobrar

Conjunto de cuentas contables donde se registran las cuentas por cobrar por concepto de adelanto de viáticos, cuentas por cobrar a funcionarios, generalmente por salarios pagados de más, adelantos de salarios, adelanto por compra de combustible, cuentas cobrar a la C.C.S.S. por concepto de cobro de subsidios por incapacidades, todo lo referente al cobro de cuentas estudiantiles como lo es matrícula de créditos, laboratorios, recargos, así, como lo relacionado a otras cuentas por cobrar varias.

Cuenta	Descripción
AD01	ADELANTO GASTOS DE VIAJE
AD02	DEUDAS FUNCIONAR.CON UNA
AD03	ADELANTO GASTOS VARIOS

AD04	EXBECADOS
AD05	ADELANTO FDO. FIJO ESPECIAL
AD06	MATRICULA POR COBRAR
AD07	LABORATORIOS POR COBRAR
AD08	ADELANTOS DE SALARIO
AD09	DIFERENCIAS CON BN CONECTIVID
AD10	VISA TARJETAS
AD11	CREDOMATIC TARJETAS
AD12	BIENESTAR ESTUDIANTIL
AD13	RECARGOS
AD14	ADELANTO P/COMPRA COMBUSTIBLE
AD15	ADELANTO P/COMPRA COMBUSTIBLE B.C.R
AD16	ADELANTO VIATICOS BCO.MUNDIAL
AD97	CUENTAS POR COBRAR GARANTIAS FUNDAU
AD98	CUENTAS POR COBRAR ACUMULADAS
AD99	OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza el adelanto de viáticos.
- Se transfiere dinero al Banco, para que se alimente el fondo de adelanto de combustible.
- Cuando se registra la cuenta por cobrar a funcionarios.
- Cuando se corre el proceso de cobro de estudiantes, este se realiza en forma masiva.
- Adelanto de salarios se debita con el pago de la planilla de la primer quincena, o bien cuando se hace una transferencia por adelanto de salario.
- Al registrarse la planilla general de fin de mes, automáticamente registra la cuenta por cobrar a la C.C.S.S, por el cobro de subsidios por incapacidades.
- Cuando se determina el cobro de cuentas por cobrar varias.

Se acredita:

- Cuando los funcionarios presentan la liquidación de viáticos.

- Cuando se presentan las facturas por el gasto de combustible.
- Cuando los funcionarios realizan abonos a sus cuentas
- Cuando los estudiantes pagan los cobros estudiantiles
- Cuando la C.C.S.S., realiza el reintegro por subsidios de las incapacidades
- Cuando se registra la planilla general a fin de mes, se limpian los adelantos de salarios.
- Cuando se cancelan las cuentas por cobrar varias.

AE. Inventarios

Conjunto de cuentas donde se registran las existencias de materiales, suministros y equipos, que se utilizan para el buen funcionamiento de las actividades de la Institución y se encuentran en el Almacén Institucional. Están clasificados por tipo de material, de acuerdo a los clasificadores presupuestarios del Sector Público. Además se incluye la cuenta AEC99, que es una cuenta puente que utiliza el sistema, en el momento que se pagan las facturas y se recibe la mercadería.

Cuenta	Descripción
AEA	MATERIALES Y SUMINIST DE OFICINA
AEA01	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS
AEA02	ALIMENTOS Y PRODUCT AGROPEC
AEA03	MATER.Y PROD CONST Y MANTEN
AEA04	HERRAMIEN REPUEST Y ACCES
AEA05	BIENES P/LA PROD Y COMERCIALIZ
AEA06	UTILES,MATER Y SUMIN DIVERSOS
AEA99	INVENTARIO PUENTE
AEB	BIENES DURADEROS
AEBA	MAQUINARIA,EQUIPO Y MOBILIARIO
AEBA01	MAQ Y EQUIPO PARA LA PRODUC
AEBA02	EQUIPO DE TRANSPORTE
AEBA03	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
AEBA04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA
AEBA05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO
AEBA06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG

AEBA07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT
AEBA08	LIBROS Y REVISTAS
AEBA09	TIMBRE TOPOGRAFICO
AEBA99	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO
AEC99	VALUACION DE INVENTARIO

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Ingresa la mercadería al Almacén.
- Por ajustes de inventario

Se acredita:

- Por requisiciones de materiales de las unidades ejecutoras.
- Por ajustes de inventario.

AF. Mercancías en Tránsito

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para el registro de la compra de mercaderías en tránsito, que se pagan por adelantado, tanto en el exterior como locales, generalmente se utiliza este procedimiento para la compra de material bibliográfico y las compras en el exterior de equipo muy especializado.

Cuenta	Descripción
AF01	PEDIDOS AL EXTERIOR
AF02	PEDIDOS DE LIBROS
AF03	COMPRAS LOCALES - LIBROS

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



Se debita:

- Cuando se realiza el pago

Se acredita:

- Cuando se recibe la mercadería.

AG. Inversiones Transitorias

Conjunto de cuentas contables, que se utilizan para registrar las inversiones que la Institución obtiene en el sistema financiero público a corto plazo se encuentran clasificadas por ente emisor y en algunos casos por el origen de los fondos. Los recursos que se utilizan para comprar las inversiones son los excedentes que superen las necesidades inmediatas de operación, con el objetivo de incrementar dichos recursos por la generación de intereses, valor de mercado, etc.

Cuenta	Descripción
AG01	INVERSIONES BANCO NACIONAL
AG02	INVERSIONES \$ BANCO NACIONAL
AG03	INVERSIONES COLONES VISTA
AG04	INVERSIONES \$ PROYECTO B.C.I.E
AG05	BANCO NAL. \$ VINCULO EXTERNO
AG06	BANCO NAL.COL VINCUL. EXTERNO
AG07	BANCO POPULAR COLONES
AG08	BANCO POPULAR DOLARE
AG09	BANCO POPULAR \$ BCIE
AG10	BANCO POPULAR \$ VINCULO EXTERNO
AG11	BANCO NACIONAL UNID.DESARROLLO
AG12	INVERSIONES BANCO NACIONAL EUROS
AG13	INV. PROYECTO CULTURAL BCO NAC.
AG14	INV.BCO.NAL.PROY.EDIFICIO LIBERIA
AG15	INV.BCO.POPULAR UNID.DESARROLLO
AG16	INV.BCO.NAL.FDO.CESANT.INSTITUC
AG17	INV.BCO.COSTA RICA COLONES
AG18	INV.BCO.COSTA RICA DOLARES

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza compras de inversiones
- Cuando se reinvierten los intereses
- Cuando se reinvierte las inversiones
- Cuando se traslada del largo plazo al corto plazo por efectos de vencimiento

Se acredita:

- Cuando se vencen las inversiones
- Cuando se venden las inversiones

AH. Gastos Diferidos

Conjunto de cuentas contables, que se utilizan para registrar los servicios pagados y que deben ser afectados mensualmente, a las cuentas de resultados, está compuesto generalmente por las primas pagadas por seguros, las primas pagadas por la adquisición de inversiones.

Cuenta	Descripción
AHA	SEGUROS
AHA01	AUTOMOVILES
AHA02	DINERO TRANSITO
AHA03	INCENDIO
AHA04	EQUIPO CONTRATISTA
AHA05	RIESGO NOMBRADO
AHA06	EQUIPO ELECTRONICO
AHA07	VIAJERO COLECT EN \$ CON ASISTENCIA
AHA08	CARGA MARTIIMA FIDEL COLECTIVA
AHA09	EQUIPO ELECTRON.PUNTARENAS
AHA10	CARGA DE IMPORTACION
AHA11	BASICA DE ACCIDENTES

AHA12	EMBARCACIONES
AHA13	VIAJERO COLECTIVO
AHA14	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL
AHA15	Riesgos del Trabajo
AHA16	Robo N°ROB-002752
AHA17	OBRAS DE ARTE ART-13
AHB	LICENCIAS
AHB01	SCT BANNER MANTENIMIENTO
AHC	INVERSIONES
AHC01	PRIMA CPRA INVERS BCO NAL \$
AHC02	PRIMA CPRA INVERS BCO NAL COL
AHC03	PRIMA CPRA INVERS \$ UNID ESPEC
AHC04	PRIMA CPRA INVERS \$ BCIE
AHC05	PRIMA CPRA INVERS BCO POP COL
AHC06	PRIMA CPRA INVE COL UNID ESPEC
AHC07	PRIMA CPRA UNID-DES BN-UNA
AHC08	PRIMA CPRA UNID-DES BCO POP-UNA
AHC09	PRIMA PROYECTO CULTURAL
AHC09P	PRIMA PROYECTO CULTURAL
AHC10	PRIMA PROYECTO LIBERIA
AHC11	PRIMA FDO.CESANTIA INSTITUCIONAL
AHC12	PRIMA INV.BCO.COSTA RICA COLONES
AHC13	PRIMA INV.BCO.COSTA RICA DOLARES
AHC99	PRIMAS Y COMISIONES SIN APLICAR
AHD	SUSCRIPCIONES
AHD01	SUSCRIPCIONES VARIAS

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza el pago del servicio.
- Cuando se adquieren inversiones y se pagó un exceso en la inversión.

Se acredita:

- Cuando se amortizan mensualmente afectando las cuentas de resultados.

Al. Productos Acumulados

Conjunto de cuentas contables, que son utilizadas para registrar el ingreso por intereses sobre las inversiones que ya han sido devengados pero que aún no los han cancelado. Las cuentas se encuentran clasificadas por ente emisor y en algunos casos por el origen de los fondos.

Cuenta	Descripción
AIA	INTERESES SOBRE INVERSIONES
AIA01	BANCO NACIONAL COLONES
AIA02	BANCO NACIONAL DOLARES
AIA03	PROYECTO UNA BCIE
AIA04	BANCO POPULAR COLONES
AIA05	UNIDAD ESPECIALIZ COLONES
AIA06	UNIDAD ESPECIALIZ DOLARES
AIA07	UNIDADES DE DESARROLLO BN
AIA08	UNIDADES DE DESARROLLO BCO POPULAR
AIA09	DEVOLUCION RENTA BCO. POPULAR
AIA10	DEVOLUCION RENTA BCO. NACIONAL
AIA11	INVERS. SAFI-BCO POP. COLONES
AIA12	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES UNA
AIA13	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES PROY.
AIA14	INVERS. SAFI-BCO POP. DOLARES BCIE
AIA15	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES UNA
AIA16	INVERS DINER-BCO NAC. COLONES
AIA17	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES PROY.
AIA18	INVERS DINER-BCO NAC. DOLARES BCIE
AIA19	INT.ACUM.PROYECTO CULTURAL
AIA20	INTER. PROYECTO LIBERIA
AIA21	INTER. FDO.CESANTIA INSTITUC
AIA22	INTER. BCO COSTA RICA COL
AIA23	INTER. BCO COSTA RICA DOLAR

Cuentas de Saldo Deudor

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza el cálculo de los intereses por cobrar.
- Cuando se adquiere una inversión que contenga intereses acumulados por cobrar.

Se acredita:

- Cuando se cancelan los intereses.

AJ. Subvenciones acumuladas

Conjunto de cuentas contables, que son utilizadas para registrar las subvenciones por cobrar por concepto de FESS, Ley de Rentas Propias y otras leyes o convenios.

Cuenta	Descripción
AJ01	LEY 5909 FESS
AJ02	LEY 7386 RENTAS PROPIAS
AJ03	SALARIO ESCOLAR
AJ04	BCO. MUNDIAL, PROY MEJOR.EDUC SUPER

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se devenga la subvención y no se ha realizado el ingreso a la Institución.

Se acredita:

- Cuando se reciben los fondos correspondientes a la subvención

AK. Intercuentas

Conjunto de intercuentas contables, que son utilizados por el módulo Banner, como por ejemplo la cuenta AK01 y la cuenta BL01, son utilizadas automáticamente con los movimientos de las salidas de las cuentas de inventarios.

La cuenta AK02, es una cuenta puente que se debita automáticamente con los registros de ingresos de cuentas por cobrar estudiantes. Cuando se realizan los cierres de caja esta cuenta se acredita automáticamente.

Cuenta	Descripción
AK01	INTERCUENTA ACREEDORA
AK02	INTERC ESTUDIANTES DEUDORA

Dinámica

Se debita:

- AK01, cuando se hacen salidas del módulo de inventarios de la Proveduría Institucional.
- AK02, cuando se hacen ingresos por cobros del módulo de estudiantes.

Se acredita:

- AK01, anualmente se reversa manualmente esta cuenta con la cuenta BL01.
- AK02, se acredita automáticamente cuando se realiza el cierre de cajas en el módulo de cuentas por cobrar.

AB. Activo Fijo

Conjunto de cuentas contables que son utilizadas para el registro de las propiedades, planta y equipo, adquiridos o construidos con el propósito de ser utilizados, en la prestación de servicios y en el desarrollo de la función administrativa, tienen una vida útil superior a un año.

También en este grupo de cuentas se incluyen las cuentas anexas correspondientes al registro de depreciaciones acumuladas con saldo de

naturaleza acreedor, comprende el valor acumulado de la pérdida en concepto de cargos periódicos que sufren los bienes producto del desgaste o pérdida del valor y potencial de servicio o generación de beneficios económicos.

Cuenta	Descripción
AO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AO01	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC
AO02	EQUIPO DE TRANSPORTE
AO03	EQUIPO DE COMUNICACION
AO04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA
AO05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO
AO06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG
AO07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT
AO08	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO
AO09	MATERIAL BIBLIOGRAFICO
AO10	EDIFICIOS
AO11	TERRENOS
AO12	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE
AO13	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES
AO14	SEMOVIENTES
AO15	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION
AO16	BIENES INTANGIBLES
AO17	OTROS BIENES DURADEROS
AO18	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS
AO19	OBRAS EN PROCESO
AO20	OBRAS MARTIMAS Y FLUVIALES
AP	DEPRECIACION ACUMULADA
AP01	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC
AP02	EQUIPO DE TRANSPORTE
AP03	EQUIPO DE COMUNICACION
AP04	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA
AP05	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO
AP06	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG
AP07	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT
AP08	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO
AP09	MATERIAL BIBLIOGRAFICO
AP10	EDIFICIOS

AP12	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE
AP13	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES
AP14	SEMOVIENTES
AP15	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION
AP16	BIENES INTANGIBLES
AP17	OTROS BIENES DURADEROS
AP18	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS
AP20	OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES

Dinámica

Se debita:

- Cuentas A0, cuando se adquieren activos fijos, por compras, donaciones.
- Cuando se realizan revaluaciones.
- Cuando se realizan adiciones o mejoras
- Cuentas AP, cuando se reversa la depreciación acumulada por baja de activos, ya sea deterioros, pérdidas, robos, venta, etc.

Se acredita:

- Cuando se dan de baja activos fijos por deterioros, pérdidas, robos, venta, etc.
- Cuando se registra la depreciación acumulada.

AC. Otros Activos

Conjunto de cuentas contables, donde se registran otros activos como depósitos en garantía, derechos.

Cuenta	Descripción
AT	DEPOSITOS EN GARANTIA
AT01	DERECHOS TELEFONICOS
AT02	DERECHOS MEDIDOR ELECTRICO
AT03	CILINDROS DE GAS

AT04	BCO.CENTRAL 50% DEP.LETRA
AT05	MEDIDOR DE AGUA
AT06	GARANTIAS EN COLONES
AT07	INVERSION DADAS EN GARANT DOLARES

Dinámica

Se debita:

- Cuando se gira dinero para obtener el derecho de uso de líneas telefónicas, electricidad, agua, o cualquier otro canon que se deba cancelar.
- Cuando se emiten inversiones que respaldan garantías de participación o cumplimiento.

Se acredita:

- Cuando hay reintegros de dinero por la utilización de derechos.
- Cuando se redimen las inversiones dadas en garantía.

AD. Activos Largo Plazo

Conjunto de cuentas contables, que se utilizan para registrar las inversiones que la Institución obtiene en el sistema financiero público a largo plazo se encuentran clasificadas por ente emisor y en algunos casos por el origen de los fondos. Los recursos que se utilizan para comprar las inversiones son los excedentes que superen las necesidades inmediatas de operación, con el objetivo de incrementar dichos recursos por la generación de intereses, valor de mercado, etc.

Cuenta	Descripción
AX	INVERSIONES LARGO PLAZO
AX01	BANCO NACIONAL DOLARES
AX02	BANCO NACIONAL COLONES
AX03	BANCO NAL COLONES UNID.ESPEC
AX04	BANCO NAL DOLAR UNID.ESPEC
AX05	BANCO NAL DOLAR BCIE
AX06	BANCO NAL UNIDADES DESARROLLO
AX07	BANCO POPULAR COLONES
AX08	BANCO POPULAR UNID. DESARROLLO
AX09	INV.L.P.PROYECTO CULTURAL

AX10	INV.L.P.PROYECTO LIBERIA
AX11	INV.L.P.FDO.CESANTIA INSTITUCIONAL
AX12	INV.L.P.BCO.COSTA RICA COLONES
AX13	INV.L.P.BCO.COSTA RICA DOLARES
AX99	INTERF.INVERSIONES LARGO PLAZO

Cuentas de Saldo Deudor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza compras de inversiones
- Cuando se reinvierten los intereses
- Cuando se reinvierte las inversiones
- Cuando se traslada del largo plazo al corto plazo por efectos de vencimiento

Se acredita:

- Cuando se vencen las inversiones
- Cuando se venden las inversiones

PASIVOS

BA. Pasivos a Corto Plazo

BA. Efectos por cobrar

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar los pasivos que la institución ha adquirido y que están respaldados con pagarés, prendas, hipotecas, etc. Se registran a nivel de subcuentas

Cuenta	Descripción
BA	EFFECTOS POR PAGAR
BA02	PREST.BCO.NACIONAL LIBERIA C.P.
BA03	PREST.BCO.POPULAR LIBERIA C.P.

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se amortizan o cancelan las deudas

Se acredita:

- Cuando se registran la cuenta por pagar por el otorgamiento del crédito.

BE. Cuentas por Pagar

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar los pasivos que la institución ha adquirido, generalmente está compuesta por deudas con los proveedores que se adquieren a un plazo de 30 días.

También en estas cuentas se registran los cheques anulados por vencimiento, y se deben mantener por un tiempo máximo de 4 años y si el beneficiario no solicita el reintegro se registraría como otros ingresos y cualquier otra devolución que hayan realizado por retenciones a funcionarios.

Cuenta	Descripción
BE	CUENTAS POR PAGAR
BE01	CUENTAS POR PAGAR GENERALES
BE02	COMPRAS PEDIDOS AL EXTERIOR
BE03	CUENTAS POR PAGAR VARIAS
BE04	CUENTAS POR PAGAR DIF VIATICOS
BE05	LIQUIDACIONES DE SALARIO
BE06	BECAS, AYUDAS Y NOMINAS
BE07	POLIZA ESTUDIANTIL
BE08	FONDOS DE LA FEUNA
BE09	DIF POR PAGOS DE CHEQUES
BE10	CUENTAS POR PAGAR A FUNDAUNA
BE11	CUENTAS POR PAGAR ESTUDIANTES
BE12	PROYECTO UNA-BCIE
BE13	CTAS. X PAGAR CKES. ANUL VENC.

BE14	DEVOL. A FUNC X.PENS.ALIMENT
BE15	DEV.FUNC. X PENS.COMPL. BCO.POP
BE16	DEV.FUNC X AHORRO COOPEUNA
BE17	DEVOULC. FUNCIONAR EMBARGOS
BE18	DEVOULC. FUNCIONAR F.B.S
BE19	DEVOLUC. FUNC. PRESTAMOS F.B.S.
BE20	DEVOLUC. FUNC. IMPUESTO RENTA
BE21	DEVOLUC. FUNC. PREST .BCO.POPUL
BE22	DEVOLUC. FUNC. COOPEUNA
BE23	DEVOLUC. FUNC. COOPEMEP
BE24	DEVOLUC. FUNC. PREST. MAG. NAL.
BE25	DEVOLUC. FUNC. SITUN
BE26	DEVOL.. FUNC. ROMERO V. MARYLI N
BE27	DEVOLUC. FUNC. MAGISTERIO SEGUR
BE28	CTAS.XPAGAR DEPOS.SIN IDENTIFICAR
BE98	CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se cancela el pasivo.

Se acredita:

- Cuando se registra la cuenta por pagar.

BF. Gastos Acumulados

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar las obligaciones que la institución ha adquirido con los funcionarios, como lo es el pago de aguinaldo, salario escolar, etc., y con las diferentes instituciones lo que corresponde a cuotas sociales como lo es C.C.S.S., Banco Popular, Fondos de Pensiones, Fondos de Cesantía, Sicere, etc.

Cuenta	Descripción
BF	GASTOS ACUMULADOS
BFA01	DECIMO TERCER MES
BFA02	CCSS CUOTA PAT ENF MAT IVM
BFA03	BPDC CUOTA PATRONAL
BFA04	JPMN CUOTA PATRONAL
BFA05	SALARIO ESCOLAR
BFB	FONDOS PARA DIF DE CAJA
BFB01	LIGIA HERNANDEZ S
BFB02	ESTEBAN SALAS CHACON
BFB03	VILLALOBOS CESPEDES JAVIER
BFB04	ARAGON OBREGON EFRAIN
BFB05	SANCHEZ ESQUIVEL ROSARIO
BFB06	FERNANDEZ VARGAS ANA IRIS
BFB07	IVANNIA MONTERIO ROBLES
BFB08	ERICK ALFARO CAMACHO
BFB09	FANNY GONZOLEZ
BFB10	JEANNETH CHAVARRIA
BFB11	LINA WATSON
BFB12	PATRICIA DOMINGUEZ VILLALOBOS
BFB13	ROSA MARIA MONGE BEITA
BFB14	JUAN FRANCISCO SALAS
BFB15	ARMANDO ACEVEDO
BFB16	KAREN SIBAJA
BFB17	Laura Granda Vargas
BFB18	HERNANDEZ RAMIREZ ERICKA
BFB19	CAMPOS BARRANTES KENYA
BFB20	KATHERINE UMAÑA BRENES
BFB21	LILLIANA BENAVIDES VARGAS
BFB22	MARGARITA CEDILLO ANDRADE
BFB23	JORGE LOAICIGA GUTIERREZ
BFB24	MARILYN FORLENZA MENDEZ
BFB25	KARLA ESPINOZA HERNANDEZ
BFB26	LUIS UREÑA DELGADO
BFB27	WILLIAN OVIEDO ESPINOZA
BFB28	MELISSA ARGUEDAS ZUMBADO
BFB29	ALEJANDRA ESQUIVEL VEGA

BFB30	ANGELINE FLORES BENAVIDES
BFB31	MILTON MURILLO PARAJELES
BFB32	MINOR VARGAS MEJIAS
BFB33	DAVID CARAZO CHAVES
BFB34	ROGER GONZALEZ VARGAS
BFB35	JESSENIA SERRANO LEON
BFC	INTERESES DEUDA INTERNA PRIVAD
BFC01	SALAS CHACON ESTEBAN
BFD01	FONDO DE BENEFICIO SOCIAL
BFD02	PES OBLIG LEY 7983 (INS-INA)
BFD03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL
BFD04	FONDO CAP TRANSIT IX 2%
BFD05	SALARIOS DOC EST LATINOAMERIC
BFD06	FONDO CESANTIA ASOUNA
BFD07	FONDO CESANTIA COOPEUNA
BFD08	FONDO CESANTIA FBS
BFD09	FONDO CESANTIA INSTITUCIONAL
BFD10	FDO.CESANT.DIFERIDO SALAR ESCOLAR
BFD11	CESANTIA PROYECTOS 4.33%
BFD12	CESANTIA AÑOS ADICIONALES

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita: Cuando se cancela el pasivo.

Se acredita: Cuando se registra la cuenta por pagar.

BG. Deducciones por Pagar

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar las retenciones que se le realizan a los funcionarios correspondientes a su salario ya sean obligatorias como es el caso del seguro social, por enfermedad y maternidad, fondos de pensiones (CCSS, Magisterio Nacional) , Banco Popular o bien retenciones voluntarias como lo son pólizas, pagos de préstamos, o cualquier otro mandato que el funcionario autorice a la Institución que se le retenga del salario.

Cuenta	Descripción
BG	DEDUCCIONES POR PAGAR
BG01	CAJA ANDE
BG02	ASOCIACION NAL EDUCADORES ANDE
BG03	ASOC NAL EMPLEADOS PUBLICOS
BG04	COLEGIO DE LIC Y PROF CLYP
BG05	SEGUROS VIDA MAGISTERIO
BG06	POLIZAS I.N.S. E HIPOTECAS
BG07	INST NAL VIVIENDA URBANISMO
BG08	PRESTAMOS BPDC
BG09	PIGNORACION BPDC
BG10	EMBARGOS
BG11	PENSIONES ALIMENTICIAS
BG12	RETENCION IMPUESTO DE LA RENTA
BG13	SITUN
BG14	MAGISTER OPERADOR FONDO PENS
BG15	COLEGIO CONTADORES PRIVADOS
BG16	CCSS ENFERM. Y MATERNIDAD
BG17	BANCO POPULAR CUOTA OBRERA
BG18	REGIMEN PENSION REPARTO JPMN
BG19	JPMN GASTO ADM REGIMEN REPAR
BG20	MULTA POR FALTA DE DATOS CCSS
BG21	COOP SERVIDORES PUBLICOS RL
BG22	ASOCIACION PROF. SECUNDAR APSE
BG23	COLEGIO INGENIEROS AGRONOMOS
BG24	FUNA PRG DISCPA ESC C DEPORTE
BG25	COOPE ANDE
BG26	COLEGIO QUIMICOS
BG27	COOP UNIVERSIT DE LIBROS
BG28	FONDO DE BENEFICIO SOCIAL
BG29	PRESTAMOS MAGISTERIO NACIONAL
BG30	PREST FONDO BENEFICIO SOCIAL
BG31	COPEMEMP MAGISTERIO NACIONAL
BG32	PRESTAMOS COOPEUNA
BG33	PREST BANCO POPULAR HEREDIA
BG34	DEDUCCION VOLUTARIA SITUN 1%
BG35	COOPERATIVA NAL EDUCAD COOPENAE

BG36	SEGUROS EQUIDAD NACIONAL S. A.
BG37	POLIZA INCENDIO MAGISTERIO NAC
BG38	COOPERATIVA LA FAMILIA RL
BG39	EDITORIAL UNIVERSITARIA EUNA
BG40	ASOC PROF UNA APROUNA
BG41	ASOC SOLIDARISTA UNA ASOUNA
BG42	COOPEUNA 2,50% AHORRO
BG43	I.N.S. FUTURO PENSION COMPLEM
BG44	ASCRIGERE (ASOC CRIST AMOR CA
BG45	CORP SERV MULTIP DEL MAG NACIO
BG46	REVISTA LETRAS LITERARIA
BG47	MEDICOS VETERINARIOS LITIS CP
BG48	COLEGIOS FISICOS
BG49	FUNDACION UNA
BG50	COLEGIO TRABAJADORES SOCIALE
BG51	REVISTA CIDE
BG52	VIDA PLENA OPC MN
BG53	PLAN PENSION COMPLEMT BAN POP
BG54	COLEGIO BIOLOGOS DE CR
BG55	IVM CUOTA OBRERA
BG56	REGIMEN PENSION CAPITAL. JPMN
BG57	JPMN GASTO ADM REG CAPITALIZA
BG58	SIN PA E 7 DE AGOSTO SINDICATO
BG59	COLEGIO DE PSICOLOGOS DE CR
BG60	PRESTAMOS ASOUNA
BG61	APORTE INDIVIDUAL CESANTIA-FBS
BG62	PRESTAMOS CESANTIA F.B.S
BG63	COLEGIO DE BIBLIOTECOLOGOS DE C.R.
BG64	MAEST GEST FINANZAS PUBLICAS CINPE
BG65	ROBLEALTO (CHILD CARE)
BG66	CREDITOS JPJMN
BG67	ANEP-POLIZA
BG68	1% AHORRO SALARIAL ASOUNA
BG69	1% AHORRO SALARIAL COOPEUNA
BG70	1% AHORRO SALARIAL FONDO DE BENEFIC
BG98	DEDUCCIONES VARIAS MIGRAC DE HISTO
BG99	DEDUCCIONES VARIAS

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se cancela el pasivo por medio de transferencias o cheques.

Se acredita:

- Cuando se aplica la retención y se registra el pasivo.

BH. Planillas por Pagar

Cuenta contable que se utiliza como puente para realizar el pago de las planillas.

Cuenta	Descripción
BH BH01	PLANILLAS POR PAGAR SALARIOS

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza el registro contable de la planilla.

Se acredita:

- Cuando se realiza el pago de la planilla.

BI. Retención de Impuestos

Cuentas contables que se utilizan para registrar la retención de impuestos que por ley se les deben aplicar a los proveedores por la venta de bienes y servicios que realizan a la Institución.

Cuenta	Descripción
BI	RETENCION DE IMPUESTOS
BI01	RETENCION IMPUESTO RENTA 2%
BI02	BCCR RETENCION IMP SOBRE VENTA

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza la transferencia a Tributación Directa por el monto de los impuestos recaudados.

Se acredita:

- Cuando se realiza la retención del impuesto sobre la renta a los Proveedores.

BJ. Dinero Recibido en Garantía

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar el dinero que los Proveedores depositan como respaldo de participar y cumplir con los procesos de contratación para la venta de bienes y servicios que la Universidad requiere.

Cuentas	Descripción
BJ	DINERO RECIBIDO EN GARANTIA
BJ01	GARANTIA PARTICIPAC. Y CUMPLIM.

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se realiza la devolución del dinero que deposito como respaldo de garantizar el cumplimiento y la participación en los trámites de contratación administrativa.
- Cuando la Universidad ejecuta las garantías por el incumplimiento de los Proveedores.

Se acredita:

- Cuando el Proveedor deposita dinero para respaldar la participación y cumplimiento en los proceso de contratación administrativa.

BK. Productos Diferidos

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar el ingreso diferido que la Universidad percibe, generalmente por la adquisición de inversiones a un valor más bajo que el valor nominal, y que se amortizará mensualmente como ingreso de acuerdo al plazo de la inversión.

Cuentas	Descripción
BK	PRODUCTOS DIFERIDOS
BKG01	INVERSIONES BN EN COLONES
BKG02	INVERSIONES BCO POP COL
BKG03	INVERS BN UNID ESPEC FUNA COL
BKG04	INVERS BN UNID ESPEC FUNA DOL
BKG05	INVERSIONES BN DOLARES
BKG06	INVERSIONES UNIDAD DESARR B.N.
BKG07	UNIDADES DESARROLLO BANCO POPULAR
BKG09	DESC PROYECTO CULTURAL
BKG10	DESC INV.EDIFICIO LIBERIA
BKG11	DESC INV.FDO.CESANTIA INSTITUC
BKG12	DESC INV.BCO.COSTA RICA COLONES
	DESC INV.BCO.COSTA RICA DOLARES

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

- Cuando se amortiza la cuenta afectando la cuenta de resultados

Se debita:

- Cuando se percibe un ingreso por anticipado.

BL. Intercuentas

Conjunto de intercuentas contables, que son utilizados por el módulo Banner, como por ejemplo la cuenta AK01 y la cuenta BL01, son utilizadas automáticamente con los movimientos de las salidas de las cuentas de inventarios.

La cuenta BL02, es una cuenta puente que se acredita automáticamente con los registros de cuentas por cobrar estudiantes.

Cuenta	Descripción
BL01	INTERCUENTA DEUDA
BL02	INTERC ESTUDIANT ACREEDORA

Dinámica

Se debita:

- BL01, anualmente se reversa manualmente esta cuenta con la cuenta BK01.
- BL02, se acredita automáticamente cuando se carga el cobro en el módulo de cuentas por cobrar

Se acredita:

- BL01, cuando se hacen salidas del módulo de inventarios de la Proveeduría Institucional.
- BL02, cuando se registran los cobros en el módulo de estudiantes.

BB. Obligaciones por pagar a largo plazo

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar las obligaciones a largo plazo, que la Universidad ha adquirido.

Cuenta	Descripción
BR	OBLIGAC. POR PAG LARG PLAZO

BR01	IMAS CENTRO CAMPAMENTIL
BR02	PRESTAMO BCO.NAL. EDIF.LIBERIA
BR03	PRESTAMO BCO.POPUL. EDIF.LIBERIA
BR04	CONVENIO UNA-MINISTERIO HACIENDA

Cuentas de saldo acreedor

Dinámica

Se debita:

- Cuando se amortiza o se cancelan las obligaciones.

Se acredita:

- Cuando se adquiere la obligación.

PATRIMONIO

CA. Patrimonio

Conjunto de cuentas contables, que se utilizan para registrar las diferentes cuentas que componen el patrimonio.

Cuenta	Descripción
CA	PATRIMONIO
CA	CAPITAL INMOBILIZADO
CAA	SUPERAVIT DE CAPITAL
CAA01	SUPERAVIT REVALUAC TERRENOS
CAA02	SUPERAVIT REVALUAC EDIFICIOS
CAA03	SUPERAVIT REVALUAC ACTIVOS
CB	CAPITAL DISPONIBLE
CBA	SUPERAVIT O DEFICIT
CBA01	SUPERAVIT PERIODOS ANTERIORES
CBA02	SUPERAVIT REVALUACION INVERSIONES
CBB01	SUPERAVIT POR DONACION
CBC01	SUPERAVIT DEL PERIODO
CBD	SUBPROGRAMA UNA-BID

CBD01	DESEMBOLSO BID
CBD02	CONTRAP GOB. COSTA RICA
CBE	SUBPROGRAMA UNA-BCIE
CBE01	DESEMBOLSO BCIE
CBE02	CONTRIBUC. UNA
CBF01	GANANCIAS Y PERDIDAS
CBG01	CONVENIO UNA-MIDEPLAN
CBH01	PROYECTO BCIE
CBI01	AJUSTES PER. ANTERIOR
CC	INVERSION DE CAPITAL
CC01	INVERSION ACTIVOS FIJOS
CC02	PRESTAMO EDIFICIO LIBERIA
CC03	PRESTAMO CONV.UNA-MIN.HACIENDA
CC04	MATERIAL BIBLIOGRAFICO

Cuentas de saldo acreedor

INGRESOS TRIBUTARIOS

DA. Ingresos Tributarios

Conjunto de cuentas contables en las que se registran los ingresos provenientes de establecer gravámenes que constituyen un pago obligatorio de tributos con fines públicos, sin que exista una contraprestación de bienes y servicios, directa, divisible y cuantificable para cada contribuyente.

Cuenta	Descripción
DA	INGRESOS TRIBUTARIOS
DA	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS
DAA	IMPUESTOS Y TIMBRES
DAA01	IMPUESTO DE TIMBRE TOPOGRAF
DAA98	OTROS INGR TRIB. PER. ANTERIOR
DAB	IMPUESTO S BIENES Y SERVICIOS
DAB01	OTROS IMPUESTOS ESPECIF S/ LA PROD

Cuentas de saldo acreedor

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DB. Ingresos no tributarios

Ingresos que percibe la Universidad, provenientes de la prestación de servicios, venta de bienes, derivadas de la actividad propia.

DB. Venta de Bienes y Servicios

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar los ingresos por la venta de bienes y servicios generados por las actividades normales de la institución, como por ejemplo, publicaciones, capacitaciones, servicios de investigación, etc.

Cuenta	Descripción
DB	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
DBA	VENTA DE BIENES
DBAA	VENTA DE MATERIALES
DBAA01	PUBLICACIONES
DBAA02	FORMULARIOS SOLIC. BECAS
DBAA03	PAPEL SELLADO UNIVERSITARIO
DBAA04	VENTA DE PLANOS Y ESPECIF.
DBAA99	VENTAS DE OTROS BIENES
DBB	VENTA DE SERVICIOS
DBBA	ALQUILERES
DBBA01	ALQUILER EDIFIC. E INTALAC.
DBBA02	ALQUILER MAQUIN. EQUIPO
DBBA99	OTROS ALQUILERES
DBBB	OTROS SERVICIOS
DBBB01	SERVICIOS DE FORMAC. Y CAPACIT
DBBB02	SERVICIO DE INVESTIGAC Y DESAR
DBBB03	SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIAL
DBBB04	SERVICIOS CULTURALES Y RECREA
DBBB05	SERVICIOS DE PUBLIC E IMPRESION
DBBB06	VTA.SERVICIOS VINCULO EXTERNO
DBBB07	FDO INSTIT.DES ACADEM (FIDA)
DBBB08	OFICINA TRANSFERENC TECNOLOG
DBBB09	VENTA SERVIC-TRANSFER FUNDAUNA

DBBB99	VENTA OTROS SERVICIOS
--------	-----------------------

Cuentas de saldo acreedor

DC. Derechos Administrativos

Conjunto de cuentas contables que se utilizan para registrar los ingresos que la universidad percibe de su principal actividad como lo es la enseñanza, entre las partidas más importantes están las relacionadas con los estudiantes, como lo es, el cobro de matrículas, laboratorios y otros derechos.

Cuenta	Descripción
DC	DERECHOS ADMINISTRATIVOS
DCA	DERECHOS ADMIN SERV PUBLICOS
DCAA	DERECHOS ADM SERV EDUCACION
DCAA01	DERECHOS DE GRADUACION
DCAA02	DERECHOS DE EXAMEN POR SUFIC
DCAA03	DERECHOS EXAM DE APLAZADOS
DCAA04	DERECHOS DE MATRICULA
DCAA05	RECARGO MATR CURSOS REGULAR
DCAA06	DERECHOS MATR LABORATORIOS
DCAA07	DERECHOS RECONOCIM ESTUDIOS
DCAA08	DERECHOS DE INSCRIPCION
DCAA09	DERECHOS ADMISION
DCAA10	DERECHOS DE CARNE
DCAA11	SEGURO ACCIDENTES ESTUDIANT
DCAA12	CUOTA BIENESTAR ESTUDIANTIL
DCAA13	SEG ENF Y MATERN-ESTUDIANTES
DCAA14	CERTIFICACIONES
DCAA15	RECARGO COBRO LABORATORIO
DCAA16	RECARGO CUOTA BIENEST ESTUDIANT
DCAA17	otros ingresos matricula pruebbaaa
DCAA99	OTROS DERECHOS
DCAB	DERECHOS ADM ACTIV COMERCIAL
DCAB01	LEY 8000 DER PESCA DEL ATUN

Cuentas de saldo acreedor

DD. Ingresos a la propiedad

Conjunto de cuentas contables donde se registran los ingresos que la Universidad percibe sobre la propiedad de bienes y activos financieros, los ingresos principales son los generados por los intereses y descuentos que se obtienen en las inversiones en títulos valores, fondos de inversión, unidades de desarrollo que se realizan en el Sistema Financiero Público.

También en este grupo de cuentas se incluyen los ingresos por multas y sanciones, que la Universidad cobra por el incumplimiento de los proveedores en la prestación de venta de bienes y servicios, así como en la ejecución de depósitos de garantía y de cumplimiento.

Cuenta	Descripción
DD	INGRESOS A LA PROPIEDAD
DDA	INTERESES SOBRE TITULOS VALOR
DDAA	INT S/TIT VAL INST PUBL FINANC
DDAA01	INTER Y DESC BCO NACIONAL COL
DDAA02	INTER Y DESC BCO NACIONAL DOL
DDAA03	INTER Y DESC PROYECT BCIE
DDAA04	INTER Y DESC BCO POPULAR COL
DDAA05	INTER. Y DESC VINCULO EXTERNO
DDAA06	INTER. Y DESC UNIDAD ESPEC DOL
DDAA07	INTER. Y DESC UNIDAD DESAR BN
DDAA08	INTER. Y DESC UNIDAD DESAR BCO POP.
DDAA09	INTER Y DESC BCO POPULAR DOL
DDAA10	INTERESES Y DESCUENTO B.N. EUROS
DDAA11	INTER. Y DESC. PROYECTO CULTURAL
DDAA12	INTER DESC BCO.NAL EDIF.LIBERIA
DDAA13	INTER DESC BCO.POP. UNID.DESARROLLO
DDAA14	INTER DESC BCO.NAL. FDO.CESANT.INST
DDAA15	INTER BCO.COSTA RICA COLONES
DDAA16	INTER BCO.COSTA RICA DOLARES
DDB	OTRAS RENTAS ACTIVOS FINANC
DDB01	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO
DDC02	INTER. S/CUENTAS CORRIENTES
DDC	MULTAS,SANCIONES,REMATES

DDCA	MULTAS Y SANCIONES
DDCA01	MULTAS ATRASO PAGO BIENES Y SERV
DDCA02	SANCIONES ADMINISTRATIVAS
DDCA09	

Cuentas de saldo acreedor

DE. Otros ingresos no tributarios

Conjunto de cuentas contables en los que se registran los ingresos de carácter no tributario, no clasificados en ninguno de los puntos anteriores.

Cuenta	Descripción
DE	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS
DEA01	REINTEGROS DE EFECTIVO
DEB	OTROS INGRESOS NO ESPECIFIC
DEBA01	INTER PRESTAMOS JUNTA BECAS
DEBA02	INTER PRESTAMOS ESTUDIANTES
DEBA03	DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR
DEBA04	CHEQUES NULOS POR VENCIMIENTO
DEBA05	DESCUENTO DE POLIZAS
DEBA06	OTROS INGRESOS
DEBA07	INGRESOS POR APLICAR
DEBH	OTROS INGRESOS PER. ANTERIORES
DEBH01	CHEQUES NULOS POR VENCIMIENTO
DEBH99	OTROS INGRESOS PERIODOS ANTER

Cuentas de saldo acreedor

DF. Transferencias Corrientes

Conjunto de cuentas contables donde se registran los ingresos recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de de satisfacer necesidades de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los

recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios, subvenciones y por medio de donaciones.

Se clasifican en transferencias corrientes que provienen del Sector Público, Sector Privado y del Sector Externo.

Cuenta	Descripción
DF	TRANSFERENCIAS CORRIENTES
DFA	TRANSF CTES DEL SECT PUBLICO
DFAA	TRANSF CTES DEL GOB CENTRAL
DFAA01	FDO ESP. FINANC. EDUC SUP FEES
DFAA02	LEY 8457 RENTAS PROPIAS (7386)
DFAA03	LEY 6849 IMPUESTO AL CEMENTO
DFAA04	SUBVENCION SALARIO ESCOLAR
DFAA05	SUBVENC SALAR ESCOL PER ANTER
DFAA06	FDO ESP FINANC FEES PER ANTER
DFAA07	LEY 8457 RENTAS PROP PER ANTER
DFAA08	LEY IMP AL CEMENTO PER ANTER
DFAA09	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADER
DFAA10	MINISTERIO RELACIONES EXTERIORES Y
DFAA11	PODER JUDICIAL
DFAA12	MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD
DFAA13	MINIST EDUCACION PUBL LEY 9144
DFAA99	OTRAS TRANSFERENCIAS
DFAB	TRANSF CTES ORG DESCONCENT
DFAB01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488
DFAB02	APORTE LEY EMERG PER ANTER
DFAC	TRANSF CTES INST DESC NO EMPR
DFAC01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488
DFAC02	APORTE LEY EMERG PER ANTER
DFAC03	INST NAC DE LAS MUJERES (INAMU)
DFAC04	CONICIT
DFAC05	CONARE
DFAC06	UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA UNE
DFAC07	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
DFAC08	COLEGIO PROFE EN CIENCIAS ECONOMICA
DFAD	TRANSF CTES EMP PUBL NO FINAN
DFAD01	APORTE LEY NAL EMERG. 8488

DFAD02	APORTE LEY EMERG PER ANTER
DFAD03	CONICIT
DFAD04	CONARE
DFAD05	JUDESUR
DFAD06	IMAS
DFAE	TRANSF CTES INST PUBLIC FINANCIERAS
DFAE01	MUNICIPALIDAD DE COTO BRUS
DFAE02	APORTE LEY EMERG PER ANTER
DFAE03	TRAN BCO CENTRAL LEY IMP CEMENTO
DFAE04	TRAN BCO BANCO NACIONAL CR
DFAE99	OTRAS TRANSF INST PUB FINANCIER
DFAF	TRANSF CORRIENT SECTOR PRIVADO
DFAF01	TRANSF. FUNDACION FEMSA
DFAF02	MADERAS CULTIVADAS DE CR MCC S.A.
DFAF03	PANAMERICAN WOODS (PLANTATIONS S.A.
DFAG	TRANSF CORRIENT SECTOR EXTERNO
DFAG01	TRANSF CTES ORGAN INTERNACIONAL
DFAG02	TRANSF CTES GOBIERNOS EXTRANJ
DFAG99	OTRAS TRANS CTES SECT EXTERNO
DFAH	TRANSF CORRIENTES GOBIER LOCALES
DFAH01	MUNICIPALIDAD DE COTO BRUS
DFB	TRANSF CTES DEL SECT PRIVADO
DFB01	FEDERACION COSTARRIC DE PESCA TURIS

Cuentas de saldo acreedor

DG. Ingresos de Capital

Conjunto de cuentas contables donde se registran los Ingresos constituidos por fondos, bienes o recaudaciones que producen modificaciones en la situación patrimonial de las Institución mediante la disminución del activo.

Incluye los ingresos por la venta de activos tangibles e intangibles, recuperación de anticipos por obras de utilidad pública, los reembolsos por préstamo concedidos, las transferencias de capital y otros recursos de capital. Esta cuenta es propiamente presupuestaria, a nivel de contabilidad patrimonial se debe registrar porque el módulo que se utiliza actualmente tiene una sola entrada que debe utilizar las misma cuentas.

Los ingresos de capital son los recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos de capital con el fin de satisfacer necesidades de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias de capital incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones.

Se clasifican en transferencias de capital que provienen del Sector Público, Sector Privado y del Sector Externo.

Cuenta	Descripción
DM	VENTA DE ACTIVOS
DMA	VENTA ACTIVOS FIJOS
DMA01	VENTA DE TERRENOS
DMA02	VENTA EDIFIC E INSTALACIONES
DMA03	VENTA MAQUINAR, EQUIPO Y OTROS
DMA99	VENTA DE OTROS ACTIVOS FIJOS
DN	TRANSFER CAPITAL SECTOR PUBLICO
DNA	TRANSF CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL
DNA01	TRANSF CAPITAL DEL MEP

Cuentas de saldo acreedor

DL. Financiamiento

Conjunto de cuentas contables, donde se registran los ingresos por recursos que tienen el propósito de cubrir las necesidades derivadas de la insuficiencia de los ingresos corrientes y de capital, mediante la adquisición de cuentas de pasivo por la utilización de créditos y colocación de títulos valores internos y externos, además incluye la incorporación de superávit y recursos de emisión.

Estas cuentas son propiamente de la contabilidad presupuestaria

Cuenta	Descripción
DO	FINANCIAMIENTO INTERNO
DOA	PRESTAMOS DIRECTOS
DOA01	PRESTAMOS DIRECTOS BN - BP
DP	FINANCIAMIENTO EXTERNO
DQ	RECURSOS VIGENTES ANTERIORES
DQ01	SUPERAVIT LIBRE
DQ02	SUPERAVIT ESPECIFICO

Cuentas de saldo acreedor

EGRESOS

G. Egresos Remunerados

Conjunto de cuentas contables donde se registra el gasto por remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la Institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

G.A. Remuneraciones

Cuenta	Descripción
GA	REMUNERACIONES
GA	REMUNERACIONES BASICAS
GA01	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS
GA03	SERVICIOS ESPECIALES
GA05	SUPLENCIAS
GA97	GASTO EMPLEADOR DUMY
GA99	CONTROL DE SUBSIDIO
GB	REMUNERACIONES EVENTUALES
GB01	TIEMPO EXTRAORDINARIO
GB02	RECARGO DE FUNCIONES
GB03	DISPONIBILIDAD LABORAL
GB04	COMPENSACION VACACIONES
GB05	DIETAS
GB99	GASTO DE CONTROL DE NOMINA
GC	INCENTIVOS SALARIALES
GC01	RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS
GC02	RESTRIC.AL EJERCICIO LABORAL
GC03	DECIMOTERCER MES
GC04	SALARIO ESCOLAR
GC99	OTROS INCENTIVOS SALARIALES
GD	CONTRIBUCIONES PATRONALES

GD01	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL
GD05	BANCO POPULAR
GF	CONTRIBUCION FONDOS PENSIONES
GF01	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL
GF02	REGIMEN OBLIGAT.PENS. COMPLEM
GF03	FONDO CAPITALIZAC. LABORAL
GF04	FDOS. ADM.ENTES PUBLICOS
GF05	FDOS. ADM ENTES PRIVADOS
GH	REMUNERACIONES DIVERSAS
GH01	GASTOS DE REPRESENTAC.
GH99	OTRAS REMUNERACIONES

Cuentas de saldo deudor

GA01 Sueldos para Cargos Fijos

Remuneración básica o salario base que se otorga al personal fijo, permanente o interino por la prestación de servicios, de acuerdo con la naturaleza del trabajo, grado de especialización y la responsabilidad asignada al puesto o nivel jerárquico correspondiente, con sujeción a las regulaciones de las leyes laborales vigentes.

GA03 Servicios Especiales

Remuneraciones al personal profesional, técnico o administrativo contratado para realizar trabajos de carácter especial y temporal, que mantienen una relación laboral menor o igual a un año. Se exceptúan los gastos de los proyectos de carácter plurianual, entendidos éstos como aquellos proyectos de inversión de diversa naturaleza que abarcan varios períodos presupuestarios. También contempla aquellas remuneraciones correspondientes a programas institucionales que por las características de los servicios que brindan, tales como de educación y formación, el perfil del personal a contratar exige mayor versatilidad y un período mayor de contratación, acorde con las necesidades cambiantes del mercado laboral.

Las anteriores erogaciones podrán clasificarse en esta subpartida manteniéndose una relación laboral hasta por un máximo de tres años.

El personal contratado por esta subpartida, debe sujetarse a subordinación jerárquica al cumplimiento de un determinado horario de trabajo, por tanto, la retribución económica respectiva, se establece de acuerdo con la clasificación y valoración

GA05 Suplencias

Gastos devengados en concepto de remuneraciones al personal que sustituye al titular del puesto, ausente por diversos motivos que impliquen el goce del salario del titular por un período predefinido.

GB01 Tiempo Extraordinario

Gastos devengados en concepto de remuneraciones al personal por prestación de servicios en horas adicionales a la jornada laboral ordinaria, cuando necesidades de carácter excepcional así lo requieran.

GB02 Recargo de Funciones

Gastos devengados en concepto de remuneraciones a funcionarios que, en adición a sus funciones específicas, asumen temporalmente los deberes y responsabilidades de cargos de nivel superior.

GB03 Disponibilidad Laboral

Gastos devengados en concepto de remuneraciones excepcionales asignadas a determinados funcionarios, en contraprestación de la obligación de acudir a su trabajo cuando se los necesite, sin restricción horaria, con el fin de mantener la continuidad y eficiencia de un servicio.

GB04 Compensación Vacaciones

Remuneración que se reconoce a los funcionarios públicos por concepto de vacaciones no disfrutadas siempre que no exista interrupción de la relación laboral, de conformidad con lo que establece la legislación vigente. En caso de

haber finalizado la relación laboral el monto a cancelar por concepto de vacaciones se clasifica en la subpartida GH02 "Prestaciones legales".

GB05 Dietas

Gastos devengados en concepto de retribuciones a representantes, a los miembros comisiones y a otras personas legalmente autorizadas, reconocidos sobre la base de su asistencia a sesiones o reuniones de los órganos en que fueron nombrados, no determinando, a dichos efectos, la existencia de relación laboral con el ente público.

GC01 Retribución Años Servidos

Gastos devengados en concepto de remuneraciones adicionales asignadas al personal en reconocimiento a los años laborados en el sector público, incluyendo retribución adicional por antigüedad, retribución adicional por mérito o calificación calculada sobre la base de la evaluación de desempeño en un período determinado.

GC02 Restric. Al Ejercicio Laboral

Gastos devengados en concepto de remuneraciones adicionales asignadas al personal al que, en función a la legislación vigente, se le ha impuesto la restricción para el ejercicio de la profesión que ostenta en su cargo, incluyendo la compensación económica por dedicación exclusiva a profesionales y no profesionales, otorgada a los agentes que mediante contrato aceptan prestar sus servicios a un único ente público, quedando inhibidos para ejercer en forma particular (remunerado o ad honorem) la profesión que sirve de requisito para desempeñar el puesto que ostenta.

GC03 Decimo Tercer Mes

Gastos devengados en concepto de remuneraciones extraordinarias asignadas al personal, consistente en un mes de salario adicional o proporcional al tiempo laborado que se otorga una sola vez cada fin de año.

GC04 Salario Escolar

Gastos devengados en concepto de beneficios asignados al personal permanente y transitorio del ente público consistente en un porcentaje calculado sobre el salario nominal mensual, el cual se acumula en forma anual y debe ser abonado en el mes de enero de cada año.

GC99 Otros Incentivos Laborales

Gastos devengados en concepto de remuneraciones al personal no incluidas en las subcuentas anteriores.

GD Contribuciones Patronales

Erogaciones que la Institución debe realizar en su condición de patrono, a las instituciones que la ley señale, en el caso de la Universidad estas son: Caja Costarricense de Seguro Social y Banco Popular y Desarrollo Comunal.

GF Contribución Fondos Pensiones

Aporte que la Institución en su condición de patrono debe destinar a aquellas entidades que la ley señale, como lo es el seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social y el Magisterio Nacional

GF01 Caja Costarricense Seguro Social

Contempla las cuotas que la Universidad como patrono destina a la Caja Costarricense de Seguro Social, para financiar el seguro de pensiones de sus trabajadores que están afiliados a este Fondo.

GF02 Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias

Aporte que la Institución como patrono aporta para el financiamiento al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias de cada trabajador, según lo

establecido por la Ley de Protección al Trabajador. Dicho pago se calcula como un porcentaje sobre el salario mensual del trabajador y se traslada a las cuentas de la CCSS y esta a su vez lo deposita a las cuentas individuales de las operadoras de pensiones elegidas por los funcionarios.

GF03 Fondo Capitalización Laboral

Erogaciones que las instituciones del Estado como patronos aportan para el financiamiento del Fondo de Capitalización Laboral de cada trabajador establecido mediante Ley de Protección al Trabajador. Dicho aporte se calcula como un porcentaje sobre el salario mensual del trabajador y se deposita en las cuentas individuales de éste en la operadora de pensiones de su elección.

GF04 FDOS. ADM. Entes Públicos

Contempla las cuotas que la Universidad como patrono destina a la Magisterio Nacional, para financiar el seguro de pensiones de sus trabajadores que están afiliados a este Fondo.

GF05 FDOS. ADM Entes Privados

Aporte que realiza la Universidad a los funcionarios como un Fondo de Cesantía, para cubrir las liquidaciones laborales de los funcionarios, el cual corresponde a un porcentaje del salario, y se gira mensual a los entes administradores como lo es la ASOUNA, COOPEUNA y Fondo de Beneficio Social de los Trabajadores, estos entes los deposita en las cuentas individuales de los funcionarios.

GH Remuneraciones Diversas

Erogaciones que por su carácter ocasional o extraordinario no permite que sean clasificadas en los anteriores partidas.

GH01 Gastos de Representación

Retribución que se otorga a determinados puestos de nivel jerárquico superior para que en ocasión del ejercicio de su cargo, brinden atenciones de carácter oficial a personas representantes de instituciones ajenas a la entidad que las otorga, de conformidad con la legislación vigente. A diferencia de los “Gastos de representación institucional” estos gastos constituyen un “plus salarial” pues se giran como una suma mensual fija no sujeta a liquidación, por lo que están afectos al impuesto de la renta y cargas sociales.

GH99 Otras Remuneraciones

Contratación de otros servicios personales no descritos en las subpartidas anteriores.

EGRESOS GENERALES

H Egresos Generales

H.A Servicios

H01 Alquileres

Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, incluyendo los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación, menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio.

Comprende entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificios, terrenos, y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico.

Cuentas	Descripción
H01	ALQUILERES
H0101	ALQUILER EDIFICIOS Y LOCALES
H0102	ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPO
H0103	ALQUILER COMPUTO
H0104	ALQUILER DERECHOS P TELECOMUN
H0199	ALQUILER OTROS ALQUILERES

Cuentas de saldo deudor

H02 Servicios Básicos

Erogaciones por concepto de consumo de los principales servicios de utilidad pública necesarios para el buen funcionamiento de la institución tales como: agua potable, telefonía, correo, energía eléctrica, independientemente de que dichos servicios los provea un ente estatal o privado.

Cuentas	Descripción
H02	SERVICIOS BASICOS
H0201	AGUA ALCANTARILLADO
H0202	ENERGIA ELECTRICA
H0203	SERVICIO DE CORREO
H0204	TELECOMUNICACIONES
H0299	OTROS SERVICIOS BASICOS

Cuentas de saldo deudor

H03 Servicios Comerciales y Financieros

Erogaciones por concepto de servicios financieros y determinados servicios de carácter comercial que prestan instituciones públicas y privadas, tales como:

transporte de bienes, servicios bancarios, aduaneros, de impresión y encuadernación entre otros.

Cuentas	Descripción
H03	SERVICIOS COMERCIAL Y FINANCIEROS
H0301	INFORMACION
H0302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
H0303	IMPRES, ENCUADERNACION Y OTROS
H0304	TRANSPORTE DE BIENES
H0305	SERVICIOS ADUANEROS
H0306	COMIS. Y GTO.SERV.FINAN.COMER
H0307	SERVICIO TRANSFER.ELEC.INFORM

Cuentas de saldo deudor

H04 Servicios de Gestión y Apoyo

Están constituidos por los gastos de servicios profesionales, técnicos y misceláneos, con personas físicas o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras para realizar trabajos específicos. La prestación de estos servicios no implica la existencia de relación laboral, por cuanto corresponde a contratos de administración que se rigen por lo estipulado en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa, así como por las demás leyes conexas.

Se incluyen en este grupo los conceptos de consultorías y honorarios que comprenden la contratación transitoria para la prestación de servicios técnicos, profesionales y otros.

También incluye, todas aquellas otras contrataciones con características similares un cuando no sean de carácter ocasional, pero que tienen en común la inexistencia de relación laboral, como es la contratación de servicios con sociedades anónimas laborales y aquellas que brindan servicios generales.

Comprende los estudios de factibilidad así como el pago de honorarios a profesionales y técnicos de diferentes áreas por la participación en procesos de mediación, conciliación o arbitraje siempre y cuando la erogación, no sea producto de una sentencia judicial –costas-, en cuyo caso se debe girar contra las subpartidas “Prestaciones Legales” o “Indemnizaciones”.

Cuentas	Descripción
H04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO
H0401	SERVICIOS MEDICOS Y LABORAT
H0402	SERVICIOS JURIDICOS
H0403	SERVICIOS INGENIERIA
H0404	SERV.CIENC ECON Y SOCIALES
H0405	SERV DESARR SIST INFORMATICOS
H0406	SERVICIOS GENERALES
H0499	OTROS SERV GESTION Y APOYO

Cuentas de saldo deudor

H05 Gastos de Viaje y Transporte

Considera los gastos por cobertura de las necesidades diarias que requieren los funcionarios y otras personas según la legislación, cuando se desplazan dentro o fuera del país, para cumplir con los objetivos institucionales.

Cuentas	Descripción
H05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE
H0501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS
H0502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS
H0503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR
H0504	VIATICOS EN EL EXTERIOR

Cuentas de saldo deudor

H0501 Transporte dentro del País

Contempla los gastos por concepto de servicio de traslado que la reconoce a sus servidores cuando estos deban desplazarse en forma transitoria de su centro de trabajo a algún lugar del territorio nacional, con el propósito de cumplir con las funciones de su cargo o las señaladas en convenios suscritos entre la institución y el beneficiario del transporte. Considera además, el traslado de personas ajenas a la entidad, como estudiantes, enfermos, indigentes, asesores internacionales y otros, de acuerdo con la legislación vigente.

H0502 Viáticos Dentro del País

Erogaciones por concepto de atención de hospedaje, alimentación y otros gastos menores relacionados, que las instituciones públicas reconocen a sus servidores, cuando estos deban desplazarse en forma transitoria de su centro de trabajo a algún lugar del territorio nacional, con el propósito de cumplir con las funciones de su cargo o las señaladas en convenios suscritos entre la institución y el beneficiario del viático.

Considera además, el pago de gastos de hospedaje, alimentación y otros gastos menores relacionados, a personas ajenas a la entidad, como estudiantes, enfermos, indigentes, asesores internacionales y otros, de acuerdo con la legislación vigente.

H0503 Transporte en el Exterior

Corresponde al pago de los servicios de traslado que la institución reconoce a sus funcionarios o a aquellos a quien la legislación autorice, cuando deban desplazarse hacia el exterior o desde el exterior, con el propósito de cumplir con las funciones de su cargo o las señaladas en convenios suscritos entre la institución y el beneficiario del transporte. Se excluye el traslado de menaje de casa de funcionarios, de objetos y animales, los cuales deben registrarse en la subpartida "Transporte de bienes".

H0504 Viáticos en el Exterior

Erogaciones por concepto de hospedaje, alimentación y otros gastos menores relacionados, que la institución reconoce a sus servidores o a aquellos que la legislación autorice, cuando estos deban desplazarse en forma transitoria de su centro de trabajo al exterior o desde el exterior, con el propósito de cumplir con las funciones de su cargo o las señaladas en convenios suscritos entre la institución y el beneficiario, acorde con las disposiciones legales respectivas.

H06 Seguros Reaseg y otras obligaciones

Incluye los pagos por concepto de cobertura de toda clase de primas de seguros de daños y de seguros personales. Incluye los reaseguros y otras obligaciones por contratos de seguros.

Se excluyen las sumas que se destinan a seguros de equipo, mobiliario o de la maquinaria durante el proceso de adquisición por parte de la Institución, las cuales se consideran parte del costo final de adquisición y deben registrarse en la partida "BIENES DURADEROS" en las subpartidas respectivas.

Cuenta	Descripción
H06	SEGUROS REASEG Y OTRAS OBLIG
H06A	SEGUROS
H06A01	SEGURO DE DAÑOS
H06A02	SEGUROS RIESGOS PROFESION
H06A03	SEGURO ACCIDENTES ESTUDIANT
H06B01	REASEGUROS
H06C01	OBLIGACION POR CONTRAT SEGUR

Cuentas de saldo deudor

H07 Capacitación y Protocolo

Asignaciones destinadas a la formación y capacitación de los funcionarios y otros participantes; así como las sumas que se dedican a atenciones, ceremonias y recepciones oficiales de carácter institucional.

Cuenta	Descripción
H07	CAPACITACION Y PROTOCOLO
H0701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION
H0702	ACTIVIDADES PROTOC Y SOCIAL
H0703	GASTOS REPRES INSTITUCIONAL

H0701 Actividades de Capacitación

Gastos por servicios inherentes a la organización y participación en eventos de

formación. Se excluyen las becas que se clasifican en la subpartida “Becas a funcionarios “

Organización de congresos, seminarios, cursos y actividades afines: Servicios y bienes inherentes a la organización y realización de eventos de capacitación y aprendizaje como seminarios, charlas, congresos, simposios, cursos y similares. Se pueden contratar de manera integral o bien por separado, observando las regulaciones que establecen la normativa vigente. Se incluyen por ejemplo, las contrataciones de instructores y de personal de apoyo; salas de instrucción, de maquinaria, equipo y mobiliario; útiles, materiales y suministros como cartapacios, afiches, flores, placas, pergaminos, así como la alimentación que se brinda a los participantes de los eventos en el transcurso de los mismos.

En este concepto se excluyen las sumas asignadas a las recepciones por inauguración, clausuras y otras atenciones relacionadas con esas actividades, las que se imputan a la subpartida “Actividades protocolarias y sociales”.

Participación en congresos, seminarios, cursos y actividades afines: Suma o cuota que la institución debe cancelar a la entidad organizadora, para que funcionarios públicos participen en congresos, seminarios, talleres, simposios, cursos, charlas y similares, así como cursos que no formen parte del plan de estudio tendiente a que el servidor obtenga un pre-grado, grado o post-grado universitario.

H0702 Actividades Protocolarias y Sociales

Están constituidos por erogaciones destinadas al pago de los servicios, útiles, materiales y suministros diversos, necesarios para efectuar celebraciones y cualquier otra atención que se brinde a funcionarios o personas ajenas a la entidad, tales como recepciones oficiales, conmemoraciones, agasajos, exposiciones; Incluye los gastos de inauguración y clausura de eventos tales como: congresos, seminarios, cursos de capacitación, eventos especiales y otros con características similares, los que deben estar acorde a las restricciones técnicas y jurídicas correspondientes. Incluye las cuotas periódicas de pertenencia o afiliación a organizaciones que desarrollan actividades de esta naturaleza.

Se excluyen los gastos por servicios de alimentación durante el desarrollo de los congresos, seminarios, cursos de capacitación, simposios, charlas y otras afines, los que se clasifican en la subpartida “Actividades de capacitación”.

H0703 Gastos Repres Institucional

Contemplan las sumas sujetas a la liquidación y a la verificación posterior, que se asignan a funcionarios debidamente autorizados para la atención oficial de personas ajenas a la institución para la cual laboran.

H08 Mantenimiento y Reparación

Comprende la contratación de servicios de personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras para el mantenimiento preventivo y habitual de obras públicas, maquinaria, equipo y mobiliario con el fin de conservar la capacidad de servicio. No implica por lo tanto la capitalización de los mismos. Los trabajos contratados que impliquen una adición o mejora de las obras, maquinaria o equipo, de modo que aumenten su eficiencia o prolonguen su vida útil, se deben clasificar en la partida "BIENES DURADEROS", en las subpartidas correspondientes. Los trabajos pueden contemplar tanto el servicio de mano de obra como los materiales o repuestos según corresponda o únicamente el servicio de mano de obra

El mantenimiento y las reparaciones que se efectúen por Administración no se imputan a las subpartidas contenidas en este grupo, sino al objeto del gasto que corresponda según el presente clasificador.

La contratación de los servicios de mantenimiento debe estar acorde con el ordenamiento jurídico y técnico. La prestación de los mismos no determina la existencia de relación laboral.

Cuenta	Descripción
H08	MANTENIMIENTO Y REPARACION
H0801	MANTEN. EIDIFICIOS Y LOCALES
H0802	MANTEN. VIAS DE COMUNICACION
H0803	MANTEN. INSTALAC Y OTRAS OBR
H0804	MANTEN. REP.MAQ Y EQ PRODUCC
H0805	MANTEN. EQUIPO TRANSPORTE
H0806	MANTEN. EQUIPO COMUNICACION
H0807	MANTEN. EQUIPO MOB Y OFICINA
H0808	MANTEN. EQ.COMP Y SIST INFORM
H0899	MANTEN. REP. OTROS EQUIPOS

Cuentas de saldo deudor

H09 Impuestos

Corresponde al pago de tributos que debe hacer frente la institución por concepto de impuestos sobre ingresos y utilidades, gravámenes a la renta neta, impuestos sobre bienes inmuebles, patentes y otros impuestos.

Cuenta	Descripción
H09	IMPUESTOS
H0901	IMPUESTOS S/ INGRESOS Y UTILID
H0902	IMPUESTOS S/ BIENES INMUEBLES
H0903	IMPUESTOS DE PATENTES
H0999	OTROS IMPUESTOS

Cuentas de saldo deudor

H10 Servicios Diversos

Comprende los gastos por servicios no considerados en las subpartidas anteriores, así como las asignaciones para servicios de regulación, intereses moratorios, y gastos de funcionamiento de las oficinas y representaciones de Costa Rica en el exterior.

Cuenta	Descripción
H10	SERVICIOS DIVERSOS
H1001	SERVICIOS DE REGULACION
H1002	INTERESES MORATOR Y MULTAS
H1003	GTOS. OFICINA EXTERIOR
H1004	GTOS MISIONES ESPEC. EXTERIOR
H1005	DEDUCIBLES
H1099	OTROS SERVIC NO ESPECIFICADOS

HB Materiales y Suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Sin embargo, por conveniencia se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implicaría un control de inventario.

Comprende los materiales y suministros que se aplican en la formación de bienes de capital mediante el mecanismo de construcción por Administración. También los artículos y suministros que se destinan al mantenimiento y reparación de bienes del activo fijo.

Las herramientas e instrumentos que por su costo y durabilidad se capitalicen, para efectos de clasificación, se deben considerar como equipo, razón por la que se clasifican en la partida "BIENES DURADEROS" en las subpartidas correspondientes.

H15 Productos Químicos y Conexos

Comprende los gastos por concepto de sustancias químicas orgánicas e inorgánicas y otras relacionadas, tales como combustibles, productos farmacéuticos, medicinales y veterinarios.

Cuenta	Descripción
H15	PRODUCTOS QUIMIC. Y CONEXOS
H1501	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
H1502	PROD.FARMAC. Y MEDICINALES
H1503	PRODUCTOS VETERINARIOS
H1504	TINTAS PINTURAS Y DILUYENTES
H1599	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS

H16 Alimentos y Productos Agropecuarios

Incluye las erogaciones por concepto de alimentos y bebidas naturales, semimanufacturados o industrializados, para el consumo de personas y animales, así como los productos pecuarios y agroforestales que en alguna medida se han sometido a un proceso de elaboración o semielaboración.

Cuenta	Descripción
H16	ALIMENT Y PRODUCT AGROPEC
H1601	PRODUCT PECUAR Y OTRAS ESPEC
H1602	PRODUCT. AGROFORESTALES
H1603	ALIMENTOS Y BEBIDAS
H1604	ALIMENTOS PARA ANIMALES

H17 Materiales y Productos Construcción y Mantenimiento

Corresponde a la adquisición de materiales y productos de diversa naturaleza que la institución emplea usualmente en la construcción, mantenimiento y reparación así como en otras actividades tales como: formación y enseñanza. Incluye las estructuras terminadas de acero, aluminio, hierro, madera y otros, tales como columnas, puertas, ventanas, marcos y rejas, que se clasifican en las subpartidas correspondientes.

Cuenta	Descripción
H17	MATER Y PROD CONST Y MANTEN
H1701	METALICOS
H1702	MINERALES Y ASFALTICOS
H1703	MADERAS Y SUS DERIVADOS
H1704	ELECT TELEF Y COMPUTO
H1705	VIDRIO
H1706	PLASTICO
H1799	OTROS PRODUCTOS

H18 Herramientas Repuestos y Accesorios

Corresponde a la adquisición de implementos, herramientas, repuestos y accesorios no capitalizables que se requieren para realizar actividades manuales o que se usan en las reparaciones de maquinaria y equipo.

Cuenta	Descripción
H18	HERRAMIENT REPUEST Y ACCES
H1801	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS
H1802	REPUESTOS Y ACCESORIOS

H19 Bienes P/LA Producción y Comercialización

Materiales, suministros, artículos terminados y otros activos, así como algunos servicios que, sobre todo las empresas estatales, adquieren exclusivamente para utilizarlos como materia prima en el proceso productivo, o bien para la comercialización.

Cuenta	Descripción
H19	BIENES P/LA PROD Y COMERCIALIZ
H1901	MATERIA PRIMA
H1902	PRODUCTOS TERMINADOS
H1903	ENERGIA ELECTRICA
H1999	OTROS BIENES PROD Y COMERC

H20 Útiles, Materiales y Suministros Diversos

Abarca la adquisición de útiles, materiales y suministros de variada naturaleza, no incluidos en las subpartidas anteriores.

Cuenta	Descripción
H20	UTILES, MATER Y SUMIN DIVERSOS
H2001	UTILES, MATER OFIC COMPUTO
H2002	UTIL MAT MEDIC HOSP E INVESTIG
H2003	PROD PAPEL CARTON E IMPRESOS
H2004	TEXTILES Y VESTUARIO
H2005	UTIL. Y MATER LIMPIEZA
H2006	UTIL MAT RESGUARDO Y SEGURIDAD
H2007	UTIL. COCINA Y COMEDOR
H2099	OTROS UTILES, MAT Y SUMINIST

Cuentas de saldo deudor

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



HC. Intereses y Comisiones

Esta partida comprende las erogaciones destinadas por la institución para cubrir el pago a favor de terceras personas, físicas o jurídicas, del sector privado o del sector público, residentes en el territorio nacional o en el exterior, por la utilización en un determinado plazo de recursos financieros provenientes de los conceptos de emisión y colocación de títulos valores, contratación de préstamos directos, créditos de proveedores, depósitos a plazo y a la vista, avales asumidos, entre otros pasivos de la entidad, transados en el país o en el exterior.

Incluye los intereses y comisiones por las operaciones normales de los bancos comerciales del sector público, así como las diferencias por tipo de cambio por operaciones financieras.

En esta partida se incluyen las retribuciones que se asignan a un tercero, por concepto de comisiones y otros gastos derivados de los préstamos concedidos o de la colocación de títulos valores.

Cuentas	Descripción
HC	INTERESES Y COMISIONES
H25	INTERESES SOBRE PRESTAMOS
H2501	INTER GOBIERNO CENTRAL
H2502	INTER ORGANOS DESCONCENTRAD
H2503	INTER INST DESCENT NO EMPRESAR
H2504	INTER GOBIERNOS LOCALES
H2505	INTER EMPRESAS PUBL NO FINANCIER
H2506	INTER INSTITUCION PUBLICAS FINANCIER
H2507	INTERESES SECTOR PRIVADO
H2508	INTERESES SECTOR EXTERNO
H26	COMISIONES Y OTROS GASTOS
H2603	COMIS.S/ PRESTAMOS INTERNOS
H2604	COMIS.S/ PRESTAMOS EXTERNOS
H2605	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO

Cuentas de saldo deudor

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



HD. Activos Financieros

Erogaciones destinadas a la concesión de préstamos y la adquisición de valores de largo plazo con vigencia de un año o más, tales como bonos, acciones, certificados de inversión, certificados de depósitos a plazo, títulos de propiedad, certificados de participación hipotecaria y otros instrumentos financieros, así como los créditos concedidos en calidad de proveedores.

Cuentas	Descripción
HD	ACTIVOS FINANCIEROS
H30	PRESTAMOS
H3001	PRESTAMOS AL GOB CENTRAL
H3002	PREST A ORGANOS DESCONCENTR
H3003	PREST A INST DESC NO EMPRESARI
H3004	PREST A GOBIERNOS LOCALES
H3005	PREST A EMP PUB NO FINANCIERAS
H3006	PREST A INST PUB FINANCIERAS
H3007	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO
H3008	PRESTAMOS AL SECTOR EXTERNO
H31	ADQUISICION DE VALORES
H3101	ADQ VAL GOBIERNO CENTRAL
H3102	ADQ VAL ORG DESCOCENTRADOS
H3103	ADQ VAL INST DESCENT NO EMPRES
H3104	ADQ VAL GOBIERNOS LOCALES
H3105	ADQ VAL EMP PUB NO FINANCIERAS
H3106	ADQ VAL INST PUB FINANCIERAS
H3107	ADQ VALORES SECTOR PRIVADO
H3108	ADQ VALORES SECTOR EXTERNO
H32	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS
H3201	APORTES DE CAPITAL A EMPRESAS
H3202	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas de saldo deudor

HE. Bienes Duraderos

Comprende la adquisición de bienes duraderos nuevos o ya existentes, como son los bienes de capital fijo, muebles e inmuebles. Incluye los procesos de construcción, así como la adición, y mejoramiento de bienes de capital, diferenciándose de aquellos procesos que tienen como propósito el mantenimiento normal de dichos bienes, menor o habitual. Incluye también los costos por obras complementarias y otros trabajos asociados con las construcciones, adiciones y mejoras tales como: demolición, señalización, demarcación, movimientos de tierras y otras obras.

Incluye los costos asociados a la adquisición de la propiedad de la tierra, edificios y otros bienes de capital fijo y activos intangibles.

Los bienes que integran esta partida, se caracterizan fundamentalmente por los siguientes elementos:

- a) Son activos de naturaleza relativamente permanente, de empleo continuado y habitual, que se utilizan en las actividades de operación de la entidad.
- b) Tienen una vida útil estimada superior a un año.
- c) No están destinados a la venta.
- d) Están sujetos a depreciación, a excepción de los terrenos.
- e) Por lo general el costo unitario de adquisición es alto en comparación con el costo unitario de los materiales y suministros que adquiere la entidad.
- f) Están sujetos a inventario como activo fijo.

Dentro de esta partida se consideran los semovientes que por su condición de ser destinados a la reproducción o trabajo son capitalizables y se clasifican como un activo fijo.

Para clasificar los bienes dentro de los grupos y subpartidas de Bienes Duraderos debe considerarse además de la naturaleza, el uso al que se destinará dicho bien. Estas partidas son únicamente presupuestarias, pero para efectos de la UNA, se deben contabilizar, ya que el módulo es contable-presupuestario y tiene una única entrada.

Cuentas	Descripción
HE	BIENES DURADEROS
H37	MAQUINARIA EQUIPO Y MOBILIARIO
H3701	MAQ Y EQUIPO PARA LA PRODUC
H3702	EQUIPO DE TRANSPORTE
H3703	EQUIPO DE COMUNICACION
H3704	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA

H3705	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO
H3706	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG
H3707	EQ Y MOB EDUC, DEP, Y RECREAT
H3708	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO
H3709	MATERIAL BIBLIOGRAFICO
H38	CONSTRUC ADICIONES Y MEJORAS
H3801	EDIFICIOS
H3802	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE
H3803	OBRAS MARITIMAS Y FLUVALES
H3804	OBRAS URBANISTICAS
H3805	INSTALACIONES
H3899	OTRAS CONST, ADICIONES Y MEJOR
H39	BIENES PREEXISTENTES
H3901	TERRENOS
H3902	EDIFICIOS PREEXISTENTES
H3999	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES
H40	BIENES DURADEROS DIVERSOS
H4001	SEMOVIENTES
H4002	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION
H4003	BIENES INTANGIBLES
H4099	OTROS BIENES DURADEROS
H41	GASTOS POR DEPRECIACION
H4101	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCC
H4102	EQUIPO DE TRANSPORTE
H4103	EQUIPO DE COMUNICACION
H4104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA
H4105	EQUIPO Y PROG DE COMPUTO
H4106	EQ SANIT, LABORAT E INVESTIG
H4107	EQ Y MOB EDUC, DEPO, Y RECREAT
H4108	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO
H4109	LIBROS Y MATERIAL BIBLIOGRAFICO
H4110	EDIFICIOS
H4112	VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE
H4113	OTRAS OBRAS PREEXISTENTES
H4114	SEMOVIENTES
H4115	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION
H4116	BIENES INTANGIBLES

H4117	OTROS BIENES DURADEROS
H4118	INSTALAC. ADICIONES Y MEJORAS
H42	VENTA DE ACTIVOS FIJOS
H4201	PERDIDA POR TRANSACCION DE ACT.FIJO
H4202	MATERIALES DONADOS

Cuentas de saldo deudor

HF. Transferencias Corrientes

Erogaciones que se destinan a satisfacer necesidades de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos los cuales se destinan a, personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente gastos corrientes por concepto de donaciones, subsidios, subvenciones, cuotas organismos internacionales, prestaciones, pensiones, becas, indemnizaciones entre otros.

Estas erogaciones se rigen por las disposiciones jurídicas que las autoricen.

La adquisición de bienes para realizar donaciones en especie se clasifican en las respectivas partidas, grupos y subpartidas por objeto del gasto correspondiente, para lo cual la entidad donante debe definir dentro de su estructura presupuestaria una categoría programática para dicho fin.

Cuentas	Descripción
HF	TRANSFERENCIAS CORRIENTES
H45	TRANSF CTES AL SECTOR PUBLICO
H4501	TRANSF CTES AL GOB CENTRAL
H4502	TRANSF CTES ORG DESCONCENT
H4503	TRANSF CTES INSTIT DESC NO EMP
H4504	TRANSF CTES GOB LOCALES
H4505	TRANSF CTES EMP PUB NO FINAN
H4506	TRANSF CTES INSTIT PUB FINANC
H4508	FONDOS DE FIDEIC GASTO CTES
H4509	IMPUESTOS POR TRASNFERIR
H46	TRANSF CORRIENTES A PERSONAS
H4601	BECAS A FUNCIONARIOS
H4602	BECAS A TERCERAS PERSONAS

H4603	AYUDAS A FUNCIONARIOS
H4699	OTRAS TRANSF A PERSONAS
H47	PRESTACIONES
H4701	PRESTACIONES LEGALES
H4702	FONDO DE CESANTIA
H48	TRAN CORR ENT PRIV S/ FIN DE LUC
H4801	TRASN CORR A ASOC FDO BE SOC
H4802	TRASN CORR A ASOCIACIONES
H4803	TRASN CORR A COOPERATIVAS
H4804	TRAN CORR A OTR ENT PRIV S/F/L
H4805	TRAN CORR A FUNDACIONES
H49	TRANSF CORR EMPRESAS PRIVAD
H4901	TRANSF CORR EMPRESAS PRIVAD
H50	OTR TRANSF CORR SECTOR PRIVAD
H5001	INDEMNIZACIONES
H5002	REINTEGROS O DEVOLUCIONES
H51	TRANSF CORR SECTOR EXTERNO
H5101	TRANSF CORR A ORG INTERNAC
H5102	OTRAS TRANSF CORR SECTOR EXT

Cuentas de saldo deudor

HG. Transferencias de Capital

Aportes que la Institución otorga a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos de capital con el propósito de satisfacer diversas necesidades públicas, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de los organismos que realizan el aporte. Dichas transferencias deben regirse por la normativa jurídica respectiva.

La institución debe mantener los registros y controles necesarios que permitan conocer en forma pormenorizada la distribución o detalle por institución de las transferencias asignadas en cada una de las subpartidas presupuestarias.

La adquisición de bienes de capital para realizar donaciones en especie se clasifican en las respectivas partidas, grupos y subpartidas del objeto del gasto correspondientes para lo cual la entidad donante debe definir dentro de su estructura presupuestaria una categoría programática para dicho fin.

Cuentas	Descripción
HG	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
H60	TRANSF CAPITAL SECTOR PUBLICO
H6001	TRANSF DE CAP GOBIERNO CTRL
H6002	TRANSF CAP ORGANOS DESCONC
H6003	TRANSF CAP INSTIT DESCENTRALIZ
H6004	TRANSF CAP GOBIERNOS LOCALES
H6005	TRANSF CAP EMP PUBLICAS NO EMP
H6006	TRANSF CAP INSTIT PUB FINAN
H6007	FONDOS FIDEICOMISO GASTO CAP
H61	TRANSF CAPITAL A PERSONAS
H6101	TRANSF CAPITAL A PERSONAS
H62	TRANSF CAP ENT PRIV S/FIN LUCRO
H6201	TRANSF CAP A ASOCIACIONES
H6202	TRANSF CAP A FUNDACIONES
H6203	TRANSF CAP A COOPERATIVAS
H6299	TRAN CAP OTRAS ENT PRIV S/F/L
H63	TRANFN CAPITAL EMP PRIVADAS
H6301	TRANFN CAPITAL EMP PRIVADAS
H64	TRANFN CAPITAL SECTOR EXTERNO
H6401	TRANFN CAP ORG INTERNACIONAL
H6402	OTRAS TRANSF CAP SECTOR EXT

Cuentas de saldo deudor

HH. Amortización

Se considera como deuda pública, el conjunto de obligaciones formalmente adquiridas por las instituciones del sector público con el fin de financiar la adquisición de bienes y servicios requeridos para la ejecución de sus programas de gobierno. Dichas obligaciones se formalizan con una persona física o jurídica, y en las mismas, ambas partes convienen los términos respectivos como monto, tasa de interés, tipo de comisión, fechas de pago de intereses y de comisiones, fecha de amortización para la redención de la deuda, tipos de comisiones, etc.

Como parte de la deuda pública, la partida de amortización comprende las sumas destinadas a cubrir el pago del principal de las obligaciones de la Institución, adquiridas con terceras personas físicas o jurídicas, del sector privado o del sector público, residentes en el territorio nacional o en el exterior, por los conceptos de emisión y colocación de títulos valores, contratación de préstamos directos, y otros como avales otorgados y créditos de proveedores.

Cuentas	
HH	AMORTIZACION
H70	AMORTIZACION DE PRESTAMOS
H7001	AMORT PRES GOBIERNO CENTRAL
H7002	AMORT PRES ORG DESCONCENT
H7003	AMORT PRES INST DESC NO EMPRE
H7004	AMORT PRES GOBIERNOS LOCALES
H7005	AMORT PRES EMP PUB NO FINANC
H7006	AMORT PRES INSTIT PUB FINANCIER
H7007	AMORT PRES SECTOR PRIVADO
H7008	AMORT PRES SECTOR EXTERNO

Cuentas de saldo deudor

CUENTAS DE CONTROL

XA Cuentas de Control

Corresponde a las cuentas internas de control que utiliza el módulo contable presupuestario, para efectos de aplicar las partidas de ingresos, gastos, compromisos presupuestarios. Son cuentas que no se reflejan en la información contable.

Cuentas	Descripción
XA	CUENTAS DE CONTROL
XA01	CONTROL DE INGRESO
XA02	CONTROL DE INGR AÑO ANTERIOR
XA03	CONTROL DE INGRESO PRESUP

XA04	CTRL DE ING PRESUP AÑO ANTER
XA05	CONTROL GASTO
XA06	CONTROL GASTO AÑO ANTERIOR
XA07	CONTROL GASTO PRESUPUESTADO
XA08	CTRL DE GASTO PRESUP AÑO ANT
XA09	CONTROL DE TRANSFERENCIA
XA10	CONTROL DE TRANSF AÑO ANT
XA11	CONTROL DE TRANSF PRESUP
XA12	CTRL DE TRASNf PRESUP AÑO ANT
XA13	CONTROL DE COMPROMISOS
XA14	CTRL DE COMPROM AÑO ANTERIOR
XA15	RESERVAS PARA COMPROMISOS
XA16	RES DE COMP AÑO ANTERIOR
XA17	CONTROL DE RESERVA
XA18	RESERVAR CONTROL DE RESERVA
XA19	CAMBIO PRESUP A SALDO FONDO
XA20	CAM SDO FDO PRESUP AÑO ANTER
XA21	CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN

Z. CUENTAS DE ORDEN

ZA CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ZB CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Agrupar las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera de la institución. En estas cuentas se incluyen documentos como pagarés de becados, garantías de participación y cumplimiento respaldadas por los proveedores y emitidas por los Bancos y cualquier otro documento que se considere pertinente reflejarlo en las cuentas de orden.

Cuentas	Descripción
ZA	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
ZA01	DEPOSITOS EN GARANTIA RECIBIDOS
ZA02	PAGARES DE BECADOS
ZA03	CONTROL DE POLIZAS
ZA04	DOCUM Y VALOR ENV. A CUSTODIA
ZA05	SUBVENCION ESTATAL FEESE L.5909
ZA06	LEY NO.7386 RENTAS PROPIAS
ZA07	DEPOS. RECIB. GAR. UNA-BCIE
ZA08	PRESTAMO EDIF.LIBERIA
ZB	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA
ZB01	CONTRAC. DEPOSITOS GARANTIA
ZB02	CONTRAC. PAGARES DE BECADOS
ZB03	CONTRAC. CONTROL DE POLIZAS
ZB04	CONTRAC.DOC VAL.ENV A CUSTODIA
ZB05	CONTRAC.SUBV ESTATAL FEESE
ZB06	CONTRAC.LEY NO.7386 R. PROPIAS
ZB07	CONTRAC DEPOS RECIB UNA BCIE
ZB08	CONTRAC.EDIFICIO LIBERIA

CAPITULO 4: ESTRUCTURA DE ESTADOS FINANCIEROS

Informes Contables

Son producto del proceso contable y, en cumplimiento de fines económicos y sociales, están orientados a revelar los estados de situación y de actividad o de flujos de recursos físicos y monetarios, a una fecha y período contable.

El contenido de los informes económico financieros de la entidad, deben ser confiables y útiles, para cubrir necesidades de gestión, control, análisis y toma de decisiones.

Los informes económico financieros son de carácter general y específico.

Informes de Carácter General

Se consideran aquellos que por revelar integralmente la situación de las operaciones, las actividades y los flujos generados y utilizados por la Universidad, tienen la virtud de satisfacer necesidades comunes de los usuarios, entre ellos se puede mencionar:

Estado de Situación Financiera

Documento contable que refleja la situación patrimonial de la entidad en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la entidad, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial del ente.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. En el pasivo se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto).

Existen diversos tipos de balance según el momento y la finalidad. Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de una empresa, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios básicos de contabilidad que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

El módulo contable de la Universidad emite sus propios Estados Financieros, esta información se utiliza como base para la elaboración de los Estados Financieros de acuerdo a los formatos que solicita la Contabilidad Nacional.

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Situación Financiera
Al xxxxx del xxxx
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		AÑO	AÑO
Activo			
Activo Corriente		CUENTAS CONTABLES	
Caja y Banco Cajero	3	AA+AB	0,00
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	AC,AD,AI,AJ , AK(excepto ak01)	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5	0,00	0,00
Existencias	6	AE	0,00
Menos : Provisión Existencias	7		
Mercancías en Tránsito	8	AF	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	9	AH	0,00
Inversiones Corto Plazo	10	AG	0,00
Total Activo Corriente		0,00	0,00
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo	11	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	12	0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	13	0,00	0,00
Total Activo no Corriente Fijo		0,00	0,00
Activos Financieros			
Préstamos	14	0,00	0,00

Menos: Provisión Cobranza Dudosa	15		
		0,00	0,00
Adquisición de Valores	16	AX	
Otros Activos Financieros	17	0,00	0,00
Total Activos Financieros		0,00	0,00
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	18	AO01,,02,03,04,05.06,07,08,17	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	19	AP01.02,03,04,05,06,07,08,17	0,00
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20	AO10,18,19	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	21	AP10	0,00
Bienes Preexistentes			
Terrenos	22	AO11	0,00
Edificios	23	AO10	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	24	AP10	0,00
Otras Obras	25	0,00	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	26	0,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	27	AO09,AO12	0,00
Semovientes	28	0,00	0,00
Menos: Amortización y Agotamiento	29	AP09	0,00
Piezas y Obras de Colección	30	0,00	0,00
Bines de Uso Público	31	0,00	0,00
Activos Intangibles			
Patentes	32	0,00	0,00
Derechos	33	0,00	0,00
Depósitos	34	AT	0.0
Licencias	35	AU	

Decomisos	36	0.00	0.00
Total Bienes Duraderos			
Total Activo No Corriente		0.00	0.00
<u>TOTAL ACTIVO</u>	-	0.00	0.00

Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	37	BC,BE,BH,BJ,BK,AB,sobregi.bcos	0.00
Retenciones Por Pagar	38	BG,BI,BB	0.00
gastos acumulados por pagar	39	BF	0.00
Endeudamiento Corto Plazo	40	0.00	0.00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	41	BA,	
Provisiones	42	0.00	0.00
Total Pasivo Corriente		0.00	0.00
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo	43	BS	
Endeudamiento Largo Plazo	44	BR	
Provisiones para Benef. Sociales	45	0.00	0.00
Ingresos Cobrados por Anticipado	46	0.00	0.00
Jubilaciones	47	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	48	BL	
Total Pasivo No Corriente		0.00	0.00
<u>TOTAL PASIVO,</u>	-	0.00	0.00
Patrimonio			
Hacienda Pública	49	BC,BE,BH,BJ,BK,AB,sobregi.bcos	0.00

Reservas	50	0.00	0.00
Resultados Acumulados	51	CAA,CBA01,CC01	0.00
Resultados del periodo	52	CBC01	
Total Patrimonio		0.00	0.00
<i>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</i>	-	0.00	0.00

0,00

Elaborado

por: _____

Aprobado por: _____

Estado de Rendimientos Financieros

El Estado de resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias, es el estado que suministra información de las causas que generan el resultado atribuible al periodo sea bien este un resultado de superávit o déficit. Las partidas que lo conforman suelen clasificarse en resultados ordinarios y extraordinarios, de modo de informar a los usuarios de Estados Contables la capacidad del ente emisor de generar utilidades en forma regular o no.

El estado de resultados incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos. La diferencia entre ambas cifras indica el resultado bruto o margen bruto sobre las ventas que constituyen un indicador clásico de información contable. Habitualmente se calcula el resultado bruto como porcentaje de ventas lo que indica el margen de rentabilidad bruta con que **operó la compañía**.

Ingresos

Según la clasificación económica actual, la partida ingresos, se divide en corrientes e ingresos de capital.

Ingresos corrientes:

Pueden ser de índole presupuestario o no presupuestario.

Por otra parte, los ingresos corrientes, se clasifican en ingresos tributarios, no tributarios, transferencias corrientes y donaciones. Los primeros dos grupos, se subdividen a su vez en ingresos directos, indirectos y otros.

Ingresos de Capital:

Es importante mencionar que este rubro se considera como un ingreso desde el punto de vista presupuestario, sin embargo, patrimonialmente se afectan directamente la cuenta del pasivo, por cuanto no se muestran en el Estado de Resultados.

Los ingresos de capital, son aquellos originados por endeudamiento interno o externo. Se incluyen además, aquellos provenientes de la venta de activos, y otros conceptos.

Las donaciones son la excepción de los ingresos de capital ya que estos si se reflejan en el Estado de Resultados, según el acta de donación respectiva.

Gastos

Los gastos constituyen los pagos no recuperables con contraprestación o sin contraprestación ya sea para fines corrientes o de capital. El resultado entre gastos corrientes y de capital, determina la medida del ahorro y, en consecuencia, el ahorro de la economía en su conjunto.

A efectos patrimoniales el gasto se presenta en el Estado de Resultados como gastos Presupuestarios y Gastos no Presupuestarios.

La relación entre los ingresos y gastos ordinarios, determinará el beneficio bruto o margen de utilidad sobre las operaciones. Del beneficio bruto se deducen, los gastos de operación, para obtener el resultado neto de operación del periodo.

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Rendimientos Financieros
Al xxxx del xx
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Periodos	
		Año	Año
		Cuentas Contables	
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	DA	0,00
Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	3	DB+DC+DD+DE+DO+DQ (EXCEPTO DDB01)	0,00
Transferencias Corrientes y Capital	4	DF+DG	0,00
Total Ingresos Corrientes		0,00	0,00
Gastos Corrientes			

Remuneraciones	5	GA	0,00
Servicios	6	HA	0,00
Materiales y Suministros	7	HB	0,00
Intereses y Comisiones	8	HC (excepto h2605)	0,00
Transferencias Corrientes y Capital	9	HF	0,00
Cuentas Especiales	10	HD+H37+H38+H39+H70+ H40	0,00
Total Gastos Corrientes		0,00	0,00
Superávit (Déficit) Corriente		0,00	0,00
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	11	0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	DDB01	0,00
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13	H4201 se coloca por sobregiro	
Otros Ingresos	14	0,00	0,00
Total Otros Ingresos		0,00	0,00
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	15	H42	0,00
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	H2605	0,00
Gastos de Depreciación, Agotamiento	17	H41	0,00
Gastos de Diferidos Intangibles	18	0,00	0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	19	0,00	0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables	20	0,00	0,00
Pérdidas en Existencias	21	0,00	0,00
Otros Gastos	22	0,00	0,00
Total Otros Gastos		0,00	0,00
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		0,00	0,00

Impuesto de Renta	23	0,00	0,00
Reservas	24	0,00	0,00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		0,00	0,00

Elaborado

por: _____

Sello

Aprobado por: _____

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el patrimonio neto consta de dos partes, la primera denominada, Estado de ingresos y gastos reconocidos, recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deben imputarse directamente en el patrimonio neto.

Las transacciones realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por el Plan General de Contabilidad.

La segunda denominada Estado Total de cambio en el patrimonio neto, informa de todos los cambio habidos en el patrimonio neto derivados de:

El saldo de los ingresos y los gastos reconocidos.

Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.

También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en el criterio al patrimonio neto debido a cambios en el criterio contable y correcciones de errores.

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al xxxx de xxxxx
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
<i>Saldo al xxx de xxxxx</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Cambios en la Política Contable</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ajuste de superavit acumulado.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo al xxx de xxxxx</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elaborado por: _____

Aprobado por: _____

Sello

Estado de Flujo de Efectivo

En contabilidad el Estado de Flujo de Efectivo es un estado contable que informa sobre las entradas y salidas de efectivo distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiación.

Tiene como principal objetivo informar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y el equivalente de efectivo.

La elaboración del flujo de efectivo es forma manual, se utilizan las bases de datos contables. Para tal efecto se cuenta con un instructivo que guía paso por paso su elaboración. (Ver anexo No.1)

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al xx de xxxxx
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Periodos		
	Año	Año	
A. Actividades de Operación			
1. Entradas de Efectivo			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	0,00	0,00
Recibo de Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Venta de Bienes y Servicios	3	0,00	0,00
Cobro de Derechos y Traspasos	4	0,00	0,00
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	0,00	0,00
Transferencias Corrientes Recibidas	6	0,00	0,00
Otros Cobros	7	0,00	0,00

Diferencias de Tipo de Cambio	8	0,00	0,00
Total Entrada de Efectivo		0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	0,00	0,00
Pago a Proveedores y Acreedores	10	0,00	0,00
Transferencias Corrientes Entregadas	11	0,00	0,00
Jubilación	12	0,00	0,00
Intereses, Comisiones y Multas	13	0,00	0,00
Diferencias de Tipo de Cambio	14	0,00	0,00
Otros Pagos	15	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		0,00	0,00
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación		0,00	0,00
B. Actividades de Inversión			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes Duraderos	16	0,00	0,00
Venta de Valores e Inversiones	17	0,00	0,00
Otros	18	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	0,00	0,00
Compra de Bienes	20	0,00	0,00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	0,00	0,00
Compra de Valores e Inversiones	22	0,00	0,00
Otros	23	0,00	0,00
Total Salida de Efectivo		0,00	0,00
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión		0,00	0,00
C. Actividades de Financiación			
1. Entradas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24	0,00	0,00

Transferencias de Capital Recibidas	25	0,00	0,00
Préstamos Internos y/o Externos	26	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	27	0,00	0,00
Otros	28	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	0,00	0,00
Transferencias de Capital Entregadas	30	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	31	0,00	0,00
Préstamos Internos y/o Externos	32	0,00	0,00
Otros	33	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		0,00	0,00
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación		0,00	0,00
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo		0,00	0,00
E. Más: Saldo inicial de Caja		0,00	0,00
F. Igual: Saldo final de Caja		0,00	0,00

Elaborado por: _____

Aprobado por: _____

Sello

Notas Explicativas de los Estados Financieros

Las notas se elaboran con base a la estructura que solicita la Contabilidad Nacional (ver anexo 2)

Formularios Contables

Para la elaboración de los registros contables de forma manual, se utiliza un formato en una hoja de Excel, el cual se digita en el módulo contable. (Ver anexo No.3) una vez digitado en el módulo se imprime el documento que genera el sistema y se traslada a la jefatura o subjefatura de la Sección de Contabilidad, para su aprobación.

Cierre mensual contable y presupuestario

El cierre mensual es ejecutado por el jefe de la Sección de Contabilidad o el jefe de la Sección de Presupuesto, previo a una coordinación entre ambas jefaturas.

Cierre anual Contable- Presupuestario

El proceso del cierre contable y presupuestario anual, es ejecutado por las jefaturas y subjefaturas de las Sección de Contabilidad y Presupuesto, ya que el módulo de finanzas tienen una sola entrada de información, para ambas contabilidades.

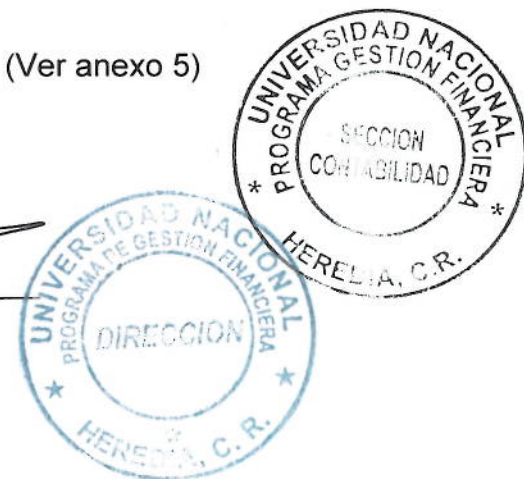
El cierre se elabora con base al "manual procedimientos de cierre fiscal " (Ver anexo No.4)

El proceso de cierre anual se documenta con una bitácora (Ver anexo 5)

Elaborado: Vera Agüero Valverde
Sección de Contabilidad

Aprobado: Dinia Fonseca Oconor
Programa de Gestión Financiera

Fecha Aprobación: 30 de noviembre del 2015



ANEXOS

ANEXO 1

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El objetivo del presente instructivo es describir de manera detallada los pasos a seguir para la elaboración mensual del “Estado de Flujo de Efectivo” de la Universidad Nacional; debido a que este Estado Financiero no es generado por el sistema de información.

Para la confección del flujo de efectivo se deben considerar las cuentas de efectivo y equivalentes, que para el caso propio de la UNA están conformados por las cuentas **AA “CAJA”** (AA01 a la AA14), **AB “BANCOS”** (ABA01 a la ABC01) y además la cuenta **AD10 “VISA TARJETAS”**, que a pesar de no ser una cuenta equivalente de efectivo, debe ser considerada en la elaboración del flujo ya que el sistema de información no permite identificar cuánto de lo recaudado por cobros a estudiantes es por medio de tarjeta y cuanto a través de efectivo.

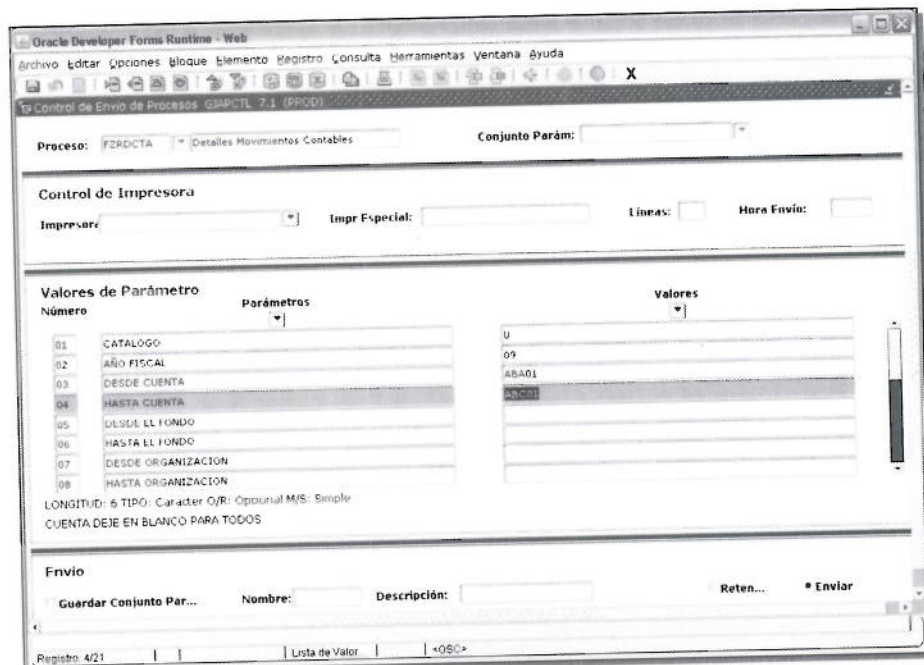
La elaboración del flujo en la Universidad Nacional se realiza por medio del método directo, que consiste en rehacer el Estado de Resultados utilizando el sistema de caja, principalmente para determinar el flujo de efectivo en las actividades de operación. Asimismo, el formato que se utiliza para la clasificación de las cuentas es el facilitado por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

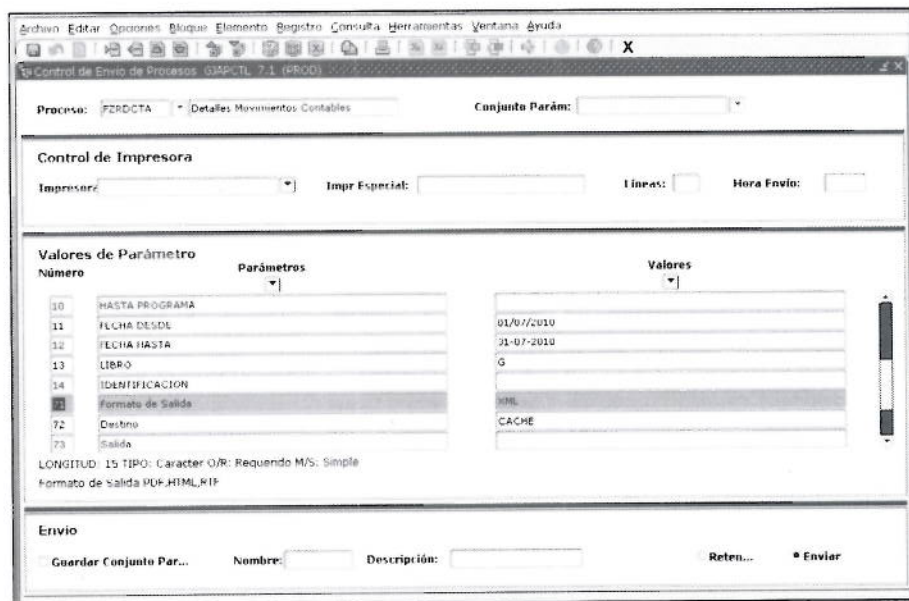
A continuación se describe los pasos que se realizan para conformar el Flujo de Efectivo, de acuerdo a la naturaleza de la cuenta. En primera instancia se debe de generar el Balance de Situación del mes anterior y del mes actual e imprimir únicamente la hoja número uno, ya que en esta se muestran las cuentas de interés para cada una de las bases de dato.

1. BANCOS

Se conforma una base de datos de todos los movimientos que afectaron las cuentas AB durante el mes, para lo cual se realizan las siguientes actividades.

1.1. Mediante la forma de Banner FZRDCTA “Detalle de movimientos contables” se extrae del sistema de información a formato Excel (XML) los movimientos de las cuentas ABA01 a ABC01. Siendo esta información la mas extensa en cuanto a detalle de movimientos, y por ello en la que más tiempo requiere para ser desarrollada.





1.2 Una vez obtenida la base de bancos, es de suma importancia verificar que la misma coincida con los saldos del Balance de Situación para así tener la certeza que se está trabajando con datos exactos.

Al determinar la base de datos con un rango completo (de la ABA01 a la ABC01) esta información incluirá la cuenta ABA99-Interfondo Bancario Colones- la cual corresponde a una cuenta transitoria cuyo total de débitos y créditos son iguales, por lo tanto, los movimientos de esta cuenta se eliminan de la base de datos. Otra manera de obtener la información de bancos es determinarla en dos rangos de cuentas, uno de la ABA01 a la ABA13 y otros de la ABB01 a la ABC01, posteriormente se juntan las dos bases y se realiza el pegue respectivo con el Balance.

1.3 Una vez teniendo la información de los bancos en Excel, se procede a eliminar toda la columna de la derecha dejando hasta la columna de 'CREDITOS' y posteriormente se ordena la base con la información de la columna de 'ASTO'.

1.4 Se adicionan las siguientes columnas a la derecha:

Cuenta: Corresponde a la cuenta de contrapartida utilizada con el registro del banco y que posteriormente se indicará cómo se obtiene.

Clasificación: Corresponde a la clasificación, según el formato del flujo, del tipo actividad origen o aplicación de fondos. (Actividad de Operación, Inversión o Financiamiento).

Clasificación: Corresponde a la clasificación, según el formato del flujo, de la agrupación de cuentas dentro de la Actividad del flujo.

Eliminación: Se lleva en esta columna los montos de las líneas que se van a eliminar dentro de la base y que corresponden a créditos.

Eliminación: Se lleva en esta columna los montos de las líneas que se van a eliminar dentro de la base y que corresponden a débitos.

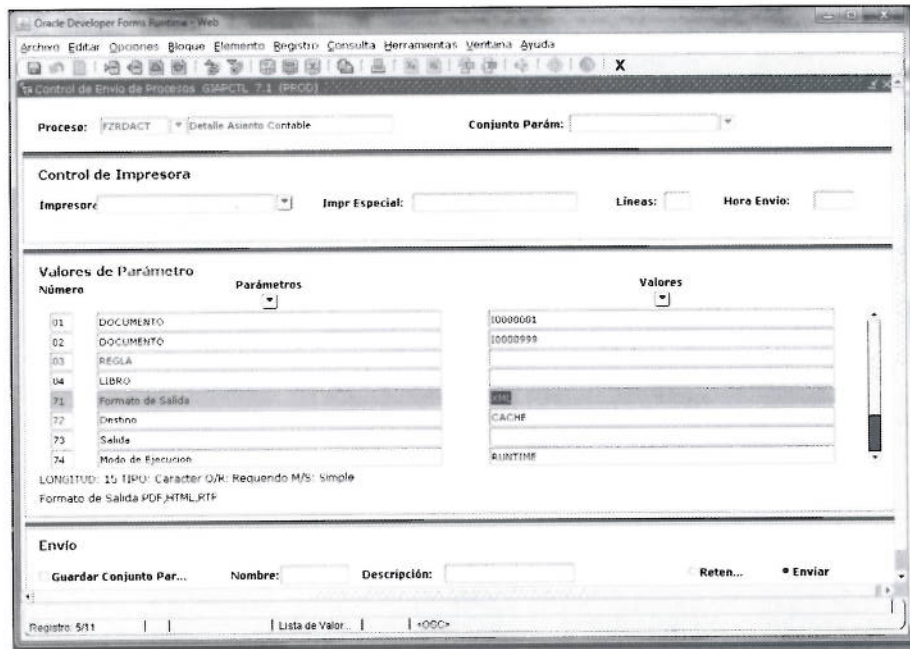
Estas eliminaciones se dan, principalmente, por anulaciones de cheques, anulaciones de registros y eliminación de las cuentas AA03, AA04, AA06 y AD10 las cuales su aplicación en el flujo se verá reflejada en el análisis de las bases respectivas.

Entradas: En esta columna se lleva el total de los movimientos de la columna del 'Debe', ya rebajando las eliminaciones correspondientes.

Salidas: En esta columna se lleva el total de los movimientos de la columna del 'Haber', ya rebajando las eliminaciones correspondientes.

Diferencia: En esta columna se lleva el total neto de las columnas de 'Entrada' menos 'Salidas'.

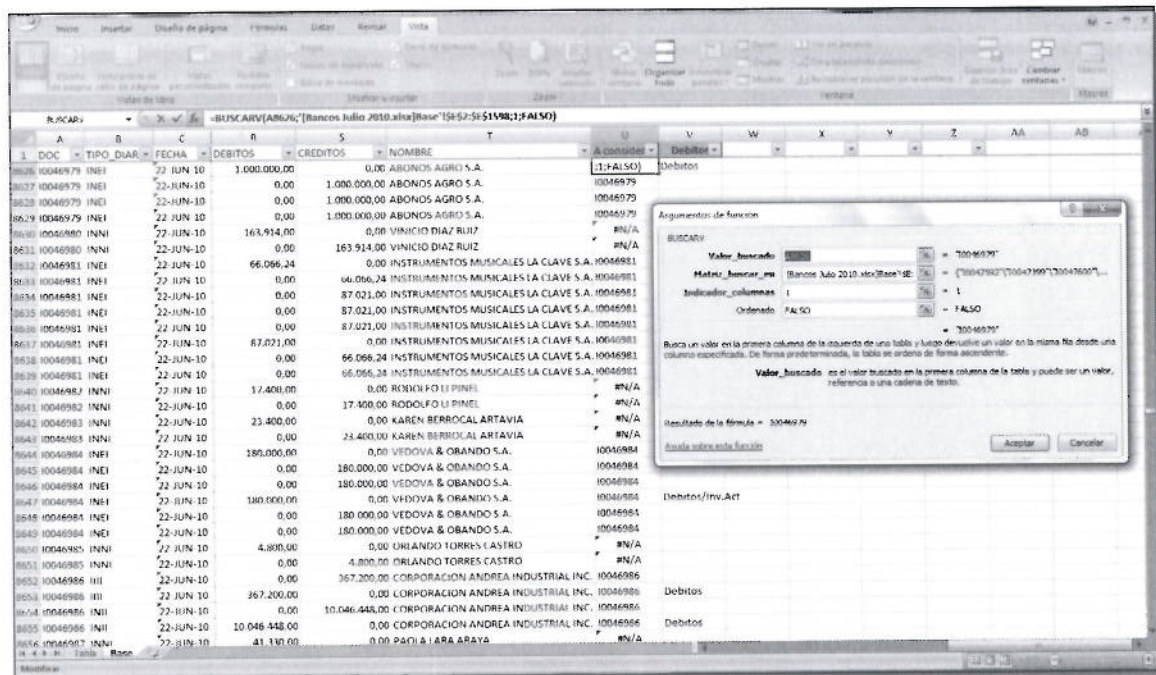
1.5 Posteriormente se procede a determinar la contrapartida de cada uno de los movimientos de bancos, para determinar sus usos y aplicaciones. Primeramente se trabajan todos los documentos I, los cuales corresponden a los movimientos de los cheques y que son los que conforman, aproximadamente, el 80% de la base. Se determina el rango de estos documentos, identificando el número de documento I inicial y el número final de la base de bancos. La base se determina de la siguiente manera: se extrae del Sistema de Banner una base de datos para Excel por medio de la forma FZRDACT y en la cual se le indica el rango de documentos I requeridos.



Por lo general, el rango de documentos I es bastante grande en un mes, por lo que es necesario hacer varios cortes o varios rangos pequeños para obtener la información, generando varias bases de datos las cuales se deben de unir en una sola gran base de movimientos I. Una vez obtenida la información se elimina todas las columnas a la derecha a partir de la columna 'NOMBRE' y verificamos que el formato de las columnas de 'DEBITOS' y 'CREDITOS' sea numérico o valores, lo anterior porque hay ocasiones en que parte de la información de estas columnas la transporta en otros formatos y es necesario convertirlos a números.

- 1.6 El 100% del rango que se considera para obtener esta nueva base de datos, incluye documentos que no forman parte de la base de datos de bancos, por lo tanto, es necesario identificar cuáles son los documentos I que están en la base de datos de bancos iguales en la base de datos de movimientos. Esto se determina mediante la fórmula BUSCAR de Excel.

A la derecha se incluye una columna en la base de datos de movimientos llamada 'A considerar' y mediante la fórmula BUSCAR le pedimos que busque el documento I de esa línea, en la columna de 'DOC' de la base de bancos y si la encuentra que recupere ese mismo número de documento, posteriormente se copia la fórmula hasta la última línea de la columna 'A considerar'. De esta manera se identifica cuales documentos de la base de datos de movimientos I son los que se están considerando en la base de bancos.



1.7 Una vez identificado los documentos que coinciden, se incluye otra columna llamada 'Débitos', en ella se van a identificar, los documentos coincidentes, aquellos que son débitos escribiendo esta misma palabra según corresponda.

Igualmente en esta columna se identifican aquellos movimientos de documentos cuya cuenta inicie con AO—'Propiedad Planta y Equipo' los cuales corresponden a inversión de activos y no se consideran debido a que para efectos de contrapartida del flujo la cuenta correspondiente es la de gasto que acompaña estos registros.

Finalmente, se identifican aquellas líneas que están registradas a la cuenta BE01 “Cuentas por pagar generales” ya que esta es una cuenta transitoria de Pasivos, utilizada en el momento de registrar una orden de pago (I) y al tener un cargo significa que es un registro de anulación, la contrapartida de esta anulación se debe obtener en forma manual y será vista más adelante.

- 1.8 Una vez que se tenga la base de datos de movimientos , se procede a confeccionar una tabla dinámica, la cual debe incluir el número de documento, la cuenta (contrapartida de bancos), el monto y *filtrando* que solo muestre los documentos coincidentes y los que indique la palabra Débito.

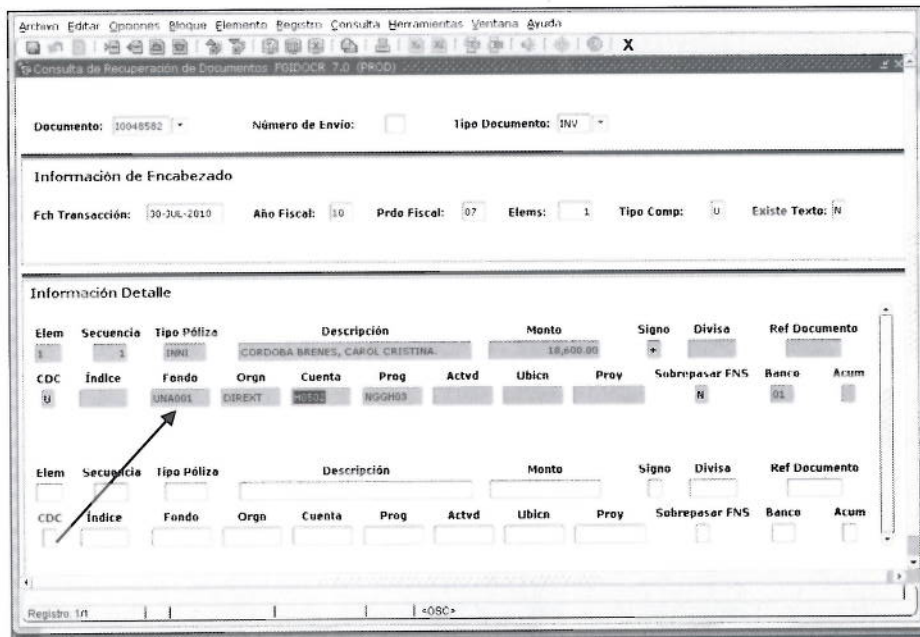
DOC	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS
I0044761	H1599	366.717,33	0,00
I0044780	H1599	317.300,00	0,00
I0044916	AA03	1.200.000,00	0,00
I0045105	H1599	120.030,00	0,00
I0045818	H1599	166.000,00	0,00
I0045860	H3704	425.472,76	0,00
I0045893	H1599	23.550,00	0,00
I0045895	H1599	5.000,00	0,00
I0045897	H1599	1.020.000,00	0,00
I0045898	H1599	154.700,00	0,00
I0045948	H1704	272.800,00	0,00
I0045966	H0404	240.000,00	0,00
I0046038	AEC99	5.672.304,00	0,00
I0046302	H0502	45.900,00	0,00
I0046311	H0502	23.600,00	0,00
I0046385	H0502	4.500,00	0,00
I0046393	H0302	300.000,00	0,00
I0046395	H0303	147.570,00	0,00
I0046404	H0502	11.800,00	0,00
I0046405	H0406	249.708,55	0,00
I0046415	H1599	137.077,31	0,00
I0046422	H0502	22.600,00	0,00
I0046695	H0502	32.900,00	0,00
I0046697	H0502	32.900,00	0,00
I0046700	H0502	32.900,00	0,00
I0046701	H0701	400.000,00	0,00
I0046703	H0502	7.800,00	0,00

1.9 Al tener un resumen de los documentos, se copia la hoja en la base de datos de bancos y se pasa la información de la tabla dinámica a valores, esto con la finalidad de tener más comodidad de trabajar la información.

Posteriormente, mediante la fórmula BUSCAR de Excel, en la columna 'Cuenta', se relacionan los documentos I de la información de bancos con el de la hoja resumen hasta la columna 'Cuenta' y que recupere el valor de la cuenta, posteriormente se copia la fórmula hasta el final.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
CUENTA	DOCUMENTO	ACTO	PERIODO	DOC	ID	DEBITOS	CREDITOS	CUENTA	CLASIFICACION	CLASIFICACION	ELIMINACION						
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015479	10-07	10047331	104870270	0,00	18.200,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015480	10-07	10047331	100150268	0,00	7.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015481	10-07	10047331	100150079	0,00	46.200,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015482	10-07	10047331	101290126	0,00	7.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015483	10-07	10047331	101701144	0,00	8.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015484	10-07	10047331	100466000	0,00	4.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015485	10-07	10047331	100150112	0,00	4.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015486	10-07	10047331	100150118	0,00	43.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015487	10-07	10047331	100490552	0,00	1.220,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015488	10-07	10047331	100490553	0,00	18.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015489	10-07	10047331	100472000	0,00	29.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015490	10-07	10047331	100150468	0,00	7.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015491	10-07	10047331	100096504	0,00	10.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015492	10-07	10047331	100096504	0,00	10.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015493	10-07	10047331	100096504	0,00	10.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015494	10-07	10047331	100180000	0,00	7.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015495	10-07	10047331	100180000	0,00	22.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015496	10-07	10047331	112360977	0,00	6.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015497	10-07	10047331	100490554	0,00	68.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015498	10-07	10047331	100490551	0,00	22.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015499	10-07	10047331	100490552	0,00	35.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015500	10-07	10047331	100490553	0,00	23.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015501	10-07	10047331	100490554	0,00	0,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015502	10-07	10047331	100490555	0,00	24.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015503	10-07	10047331	100490556	0,00	52.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015504	10-07	10047331	100490557	0,00	12.000,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015505	10-07	10047331	100150538	0,00	9.200,00	104870270	A-11								
ABAD1	BANCO NACIONAL CTA. 401059-4	10015506	10-07	10047331	100150538	0,00	14.300,00	104870270	A-11								

Si alguna de las líneas no fue encontrada por la fórmula (#N/A), se debe de buscar en forma manual, mediante la forma de Banner FGIDOCR y copiar en la columna de 'Cuenta' la cuenta respectiva.



- 1.10 Un punto muy importante de rescatar en este proceso, es revisar si en el resumen de documentos I existe algún documento con más de un registro, o sea que esté afectando más de una cuenta, esto porque la fórmula recupera la primera cuenta que encuentra y si no se revisa quedaría el 100% del documento registrado a una sola cuenta, siendo lo correcto varias cuentas y por montos diferentes. En estos casos es necesario identificar este documento en la base de bancos e insertar las líneas que sean necesarias para descomponer el monto que indica la base de bancos. Primero se asegura que la suma total de las líneas que conforman el documento sea igual al que se indica en la base de bancos, de no ser así podría darse, por lo general, por dos casos: el primero y más común es que en el resumen de documentos I, los montos incluyen la porción del impuesto de la renta, por lo que se debe hacer un cálculo de rebajar de cada línea un 2% y revisar nuevamente que la suma sea igual a la que indica la base de bancos. Otra situación que se da es que si un documento I había sido anulado y aplicado nuevamente, en el resumen aparece duplicados, por lo tanto se debe de tomar el monto de cada línea y dividirlo entre dos y revisar nuevamente que la suma sea igual a la que indica la base de bancos.

DOC	DEBITOS	CUENTA	CREDITOS
10046695	32.900,00	H0502	0,00
10046697	32.900,00	H0502	0,00
10046700	32.900,00	H0502	0,00
10046701	400.000,00	H0701	0,00
10046703	7.800,00	H0502	0,00
10046706	2.705,00	H0501	0,00
10046707	29.900,00	H0502	0,00
10046707	7.300,00	H0502	0,00
10046708	20.400,00	H0502	0,00
10046951	57.900,00	AEC99	0,00
10046955	591.436,14	H1504	0,00
	5.765.311,57	H1599	0,00
10046958	2.029.535,88	H3708	0,00
10046965	314.850,05	H1802	0,00
10046967	2.404.580,00	H1802	0,00
10047727	108.700,00	BG44	0,00
10047728	60.806.390,00	BG05	0,00
	26.645.247,70	BG29	0,00
10047729	70.800,00	H0502	0,00
10047730	1.565.147,00	BG36	0,00
10047731	22.322.637,80	BG35	0,00
10047732	150,00	H0502	0,00
10047733	5.155.587,85	BG31	0,00
10047734	23.846.276,27	BG41	0,00
10047735	31.396.661,55	BG60	0,00
10047736	216.500,00	BG65	0,00
10047737	58.000,00	H0502	0,00

Annotations in the image:

- 2% Ipto Renta: Points to the calculation of 11.828,72 (2% of 591.436,14).
- Nuevo Monto: Points to the sum of 115.306,23 (11.828,72 + 103.477,51).
- Monto dividido entre dos: Points to the split of 30.403.195,00 into 13.322.623,85 and 17.080.571,15.

Una vez revisados todos los documentos compuestos por más de una cuenta, se tendría ya codificados todos los movimientos de cheques que fueron afectados en la base de datos de bancos.

Adicional a lo anterior se debe de identificar en esta base, aquellos registros de cheque o documentos I que se están **anulando** en el mismo periodo, esto se determinan revisando en forma visual montos iguales y seguidos en la columna del debe y del haber y se debe verificar que los números de documentos sean los mismos.

1.11 Con respecto al resto de movimientos, que consiste en los asientos J, se debe de determinar su contrapartida revisando uno a uno los asientos correspondientes en el sistema Banner, por medio de la forma FGIDOCR, descomponiendo, si así se requiere, el monto presentado en la base de bancos.

Documento: 30032308 Número de Envío: Tipo Documento: JU

Fecha Transacción: 28-JUL-2010 Año Fiscal: 10 Prdo Fiscal: 07 Elems: 122 Tipo Comp: JU Existe Texto: N

Elem	Secuencia	Tipo Póliza	Descripción				Monto	Signo	Divisa	Ref Documento	
0	1	JE16	SUBV. LEY FEES-JULIO 2010				3,759,755,269.74	D			
CDC	Índice	Fondo	Orgn	Cuenta	Prog	Actvd	Ublcn	Proy	Sobrepasar FNS	Banco	Acum
JU		BCONAC		AB04					N	04	

Elem	Secuencia	Tipo Póliza	Descripción				Monto	Signo	Divisa	Ref Documento	
0	2	JE16	SUBV. LEY FEES-JULIO 2010				8,893,284.42	C			
CDC	Índice	Fondo	Orgn	Cuenta	Prog	Actvd	Ublcn	Proy	Sobrepasar FNS	Banco	Acum
JU		BE001	BR	DFA01	UHAU30				N	04	

Oprima Duplicar Elemento para acceder a FGIDOCR.
Registro: 1/2 < > < >

1.12 De esta manera se completaría las contrapartidas de los movimientos de bancos y estaría llena la columna 'Cuenta'. Se prosigue con las columnas de clasificación y estas se determinan de la siguiente manera: existe una base de datos ya determinada en donde se encuentra el código de la cuenta, el nombre de la cuenta, la clasificación de 'actividad de origen' según el formato del flujo y la 'agrupación de cuentas' dentro de la actividad del flujo. Esta base se encuentra en un archivo llamado 'Clasificación de Cuentas 2'.

Directamente en la base de bancos, en la columna de clasificación, se procede a llenar esta columna mediante la fórmula BUSCAR de Excel, relacionando el código de la cuenta de la base de bancos con el código de la cuenta de la base de clasificación de cuentas y recuperando ambas clasificaciones.

The screenshot displays a financial management software interface. The main window shows a table with columns for 'Cuenta', 'Debita', 'Asno', 'Periodo', 'Doc', 'ID', 'Emitido', 'Cuenta', 'Clasificación', 'Clasificación', 'Eliminación', and 'Eliminación'. The table lists various bank accounts from 'BANCO NACIONAL' and 'BLO. NAC.'. A dialog box titled 'BANCOS' is open, showing fields for 'Cuenta', 'Clasificación', 'Eliminación', and 'Eliminación', with values like '44', 'A.11', 'A.C.', and 'A.C.' respectively. The dialog also includes a 'Definición' field and 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons.

Esta fórmula se copia hasta el final en ambas columnas de clasificación en la base de bancos. Si apareciera una línea con error (#N/A), es que la cuenta no existe en la base de clasificación, por lo que se procede a realizar la apertura con las clasificaciones correspondientes, de manera de actualizar la base de clasificación de cuenta.

En lo que corresponde a los registros determinados como anulados, en las columnas de clasificaciones, se procede a identificarlas como 'ELIMINAR NULOS' en ambas columnas. Una vez finalizado este proceso, es recomendable cambiar estas dos columnas a valores de manera para eliminar la fórmula; esto con la finalidad de hacer el archivo más liviano.

- 1.13 Se continúa con las dos columnas de 'Eliminación', en la primera se llevan aquellos montos de la columna de 'Créditos' que se van a eliminar, ya sea por ser una línea de anulación, o bien porque la línea está clasificada en una de las cuentas AA03, AA04, AA06 o AD10. Igualmente en la segunda columna se llevarán los montos de 'Débitos'.

En la base de bancos también se pueden dar eliminaciones por 'Traspasos de Fondos' o eliminación de registro de 'planilla', estos bajo documentos J y en uno de los casos de planillas por un documento F. Estos registros de clasifican como tales (ELIMINA TRASP.FDOS. y ELIMINA PLANILLA).

- 1.14 Se procede con las columnas de 'Entrada' y 'Salida' en la primera se lleva el monto de la columna de 'Débitos' menos la segunda columna de 'Eliminaciones' y en la segunda el monto de la columna de 'Créditos' menos la primera columna de 'Eliminaciones', de manera que ambas columnas muestren solo los montos válidos para el resumen del flujo.
- 1.15 Finalmente se procede con la columna de 'Diferencias', esta comprende el resultado de la columna de 'Entrada' menos la columna de 'Salidas'. Este monto es el que se considerará en el momento de preparar el resumen por clasificación para llenar el formato del flujo.

2. Cuenta AA06 'TRASPASO DE FONDOS'

Naturaleza de la cuenta: esta cuenta es utilizada por los procesos de registros de Tesorería (Cajas) en el registro de los Ingresos, primeramente se presenta un registro cargando la cuenta AA06 y acreditando las cuentas de ingresos correspondientes y en segundo lugar se registran los depósitos correspondientes a las cuentas de Bancos y se acredita la cuenta AA06.

La base de datos se desarrolla de la siguiente manera:

- 2.1. Como se menciona en los dos primeros puntos de Bancos, se baja la cuenta de Banner a Excel. Se verifica por medio de los Estados Financieros que el saldo de la cuenta sea el correcto, se eliminan todas las columnas a la derecha dejando hasta la columna 'CREDITOS' y posteriormente se ordena la base con la información de la columna de 'ASTO'.
- 2.2. Una vez ordenada la información, se presentan dos grandes grupos de tipos de asientos; los tipo F que corresponde a movimientos automáticos de los procesos de Tesorería (Cajas) y los tipos J que son los asientos manuales generados por Sección de Contabilidad o la Sección de Tesorería.

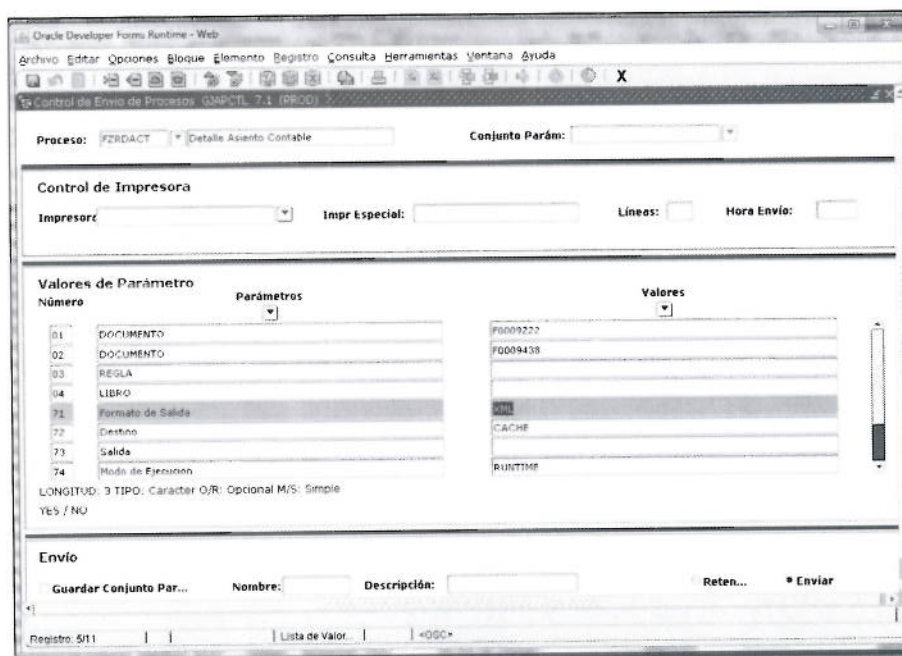
2.3. Para los asientos J, en lo que respecta a los créditos, estos deben ser iguales a la suma total de los movimientos afectados en las base de datos de Bancos con la cuenta AA06; o sea lo que en la base de datos de bancos su contrapartida sea la cuenta AA06 como un débito, se elimina por la misma suma en la base de datos AA06 con los créditos. Lo anterior porque en los bancos se está registrando transitoriamente la cuenta AA06 contra los ingresos y esta se liquida en la base AA06 contra Bancos por medio de los depósitos respectivos, según se muestra en el siguiente ejemplo:

<u>Proceso de Tesorería -Caja-</u>			
AA06	Traspaso de fondos	100.000,00	
D~	Cuentas de Ingresos		100.000,00
<u>Asiento Manual Interfaz (J)</u>			
AB~	Cuentas de Bancos	100.000,00	
AA06	Traspaso de fondos		100.000,00

En lo que respecta a los registros registrados a esta cuenta por medio de asientos J, estos se clasifican directamente a la línea del Flujo 'Pago a proveedores y acreedores' como una 'disminución' a esta línea, esto porque son registros de liquidación de viáticos y que a partir del mes de Setiembre del 2009 se comenzó a registrar en esta cuenta. Los asientos de liquidación de viáticos se afectan de la siguiente manera:

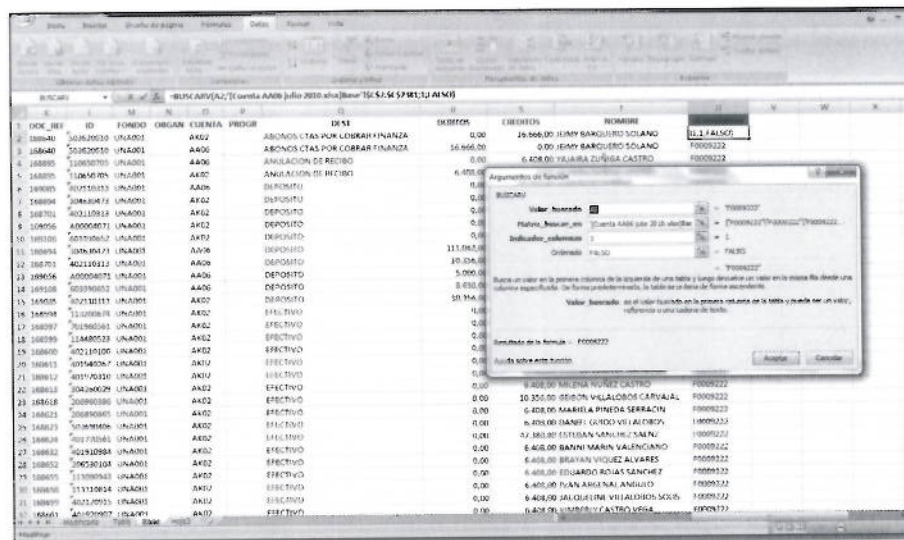
<u>Liquidación de Viáticos:</u>			
AA06	Traspaso de fondos	25.000,00	
AD01	Adelanto Gastos de Viaje		25.000,00

2.4. Para los asientos F presentados en la base de datos AA06 se prepara una base de datos complementaria que determinará las contrapartidas, solamente de estos movimientos, y se genera de la siguiente manera: primeramente se determina el rango de los documentos F que presenta la base, posteriormente mediante la transacción de Banner FZRDACT bajamos a Excel este mismo rango.



2.5. Una vez que se tiene la base en Excel, al igual que se indica en el punto 1.5, se procede a eliminar todas las columnas a la derecha a partir de la columna 'NOMBRE' y se verifica que el formato de las columnas de 'DEBITOS' y 'CREDITOS' sea numérico o valores, lo anterior porque hay ocasiones en que parte de la información de estas columnas la transporta en otros formatos y es necesario convertirlos a números.

2.6. Como la base contiene el 100% de documentos F, procedemos a identificar solo aquellos documentos presentados en la base de datos de la AA06, igual como se menciona en el punto 1.6. de la base de Bancos; se incluye a la derecha una columna llamada 'A considerar' y mediante la fórmula BUSCAR se filtran los documentos F de esa línea, en la columna de 'ASTO' de la base AA06 y si la encuentra, que recupere ese mismo número de documento, posteriormente se copia la fórmula hasta la última línea de la columna 'A considerar'. De esta manera se identifican los documentos de la base de datos de documentos F y se consideran como en la base de la cuenta AA06.



2.7. Una vez identificados los movimientos afectados se procede a elaborar una tabla dinámica donde se resumen solo estos movimientos, la cuenta respectiva (que corresponde a la contrapartida de la cuenta AA06) y el monto del debe y el del haber. Se muestra entonces un cuadro resumen como el siguiente:

Rótulos de fila	DEBITOS	CREDITOS
AA03	0,00	1.787.618,12
AA04	0,00	277.487,63
AA06	71.208.605,30	680.476,69
AC01	350.000,00	0,00
AD06	0,00	4.335.135,36
AD10	8.788.117,50	320.063,48
AD99	24.078.726,85	0,00
AK02	4.981.059,36	68.349.618,09
BC01	6.960,00	324.960,00
BL02	36.457,92	24.428.726,85
DBAA02	0,00	6.500,00
DBAA99	0,00	123.730,00
DBBA99	0,00	115.000,00
D BBB06	2.550,00	2.082.603,68
D BBB07	0,00	104.338,83
D BBB08	0,00	10.433,89
DEBA06	0,00	409.381,58
H0502	0,00	1.600,00
H4602	0,00	363.449,00
H4603	0,00	716.120,00
Total general	109.473.951,93	109.473.951,93
	38.265.346,63	108.793.475,24
		70.528.128,61
Doc.F de la AA06		70.528.128,61
		0,00

Es importante considerar que el total neto (Debe - Haber), debe de ser igual a la suma total neta de los documentos F presentados en la base de datos de la cuenta AA06.

- 2.8. Posteriormente, en el mismo archivo, se copia esta hoja y se salva este resumen en valores, para poder manipular la información sin problema. A este cuadro se le adiciona una columna de NETO que correspondería a la diferencia entre el debe y el haber, una columna de AJUSTES en la cual se procede a eliminar las líneas que correspondan, entre ellas lo registrado en las cuentas AA03, AA04, AA06, AD10 entre otras, se abre una columna de NETO 2 que sería igual a la columna de neto aplicando los ajustes y por último una columna de CLASIFICACION la cual se determinaría mediante la fórmula BUSCAR de Excel, relacionando las cuentas del cuadro con la base de clasificación de cuentas mencionado en el punto 1.12 de Bancos.

Para eliminar lo indicado en las diferentes líneas de las cuentas AA03, AA04 y AD10, se debe de verificar que sea el mismo monto en este resumen y en las respectivas bases de datos porque sino quedaría como una diferencia. Con respecto a la cuenta BL02 - INTERC ESTUDIANT ACREEDORA se deben de buscar en la base de los documentos F, la cuenta contra la cual se registraron los créditos, estos registros siempre se van a encontrar seguidos, se apunta en una hoja la cuenta y el monto y posteriormente se traspasa al resumen en la columna de AJUSTES, igualmente se buscan los débitos de la cuenta BL02 y por medio de los montos se busca la cuenta respectiva porque los registros no vienen seguidos, se apunta y se transcribe igual a la columna de AJUSTES. Esta búsqueda se realiza primero filtrando en la columna 'A considerar' todo menos el signo #N/A y luego con la opción 'Control B' se marca el cuadro de 'buscar' y le damos la cuenta BL02. (Lo anterior para eliminar su efecto)

- 2.9. Es importante rescatar que a este cuadro resumen, se le debe de adicionar al final, la línea de liquidación de viáticos, clasificada para el Flujo como '**Pago a proveedores y acreedores**' y se adiciona en este cuadro como un crédito; según se explica en los párrafos finales del punto 2.2.

Relativo de fila	DEBITOS	Neto	Ajuste	Parte 2	Clasificación
AA03	0.00	1.767.618.12	1.767.618.12	1.767.618.12	0.00(ELIMINACION ADO ADO) OK
AA04	0.00	277.487.69	277.487.69	277.487.69	0.00(ELIMINACION ADO ADO) OK
AA06	71.238.895.91	888.478.69	71.238.128.91	71.238.128.91	0.00(ELIMINACION ADO) OK
AC01	350.000.00	0.00	350.000.00	350.000.00	0.00(ELIMINACION ADO) OK
AD06	0.00	-4.999.135.36	-4.999.135.36	-4.999.135.36	0.00(Cobro de Derechos y Traspaso)
AD07	8.788.117.50	100.068.48	8.468.054.02	8.468.054.02	0.00(ELIMINACION ADO) OK
AD09	24.078.728.95	0.00	24.078.728.95	24.078.728.95	0.00(ELIMINACION ADO) OK
AD02	4.983.266.34	68.340.610.00	63.357.343.66	63.357.343.66	0.00(Cobro de Derechos y Traspaso)
BC01	6.980.00	834.965.00	841.945.00	841.945.00	0.00(Otros Pagos)
BC02	0.00	24.428.728.85	-24.428.728.85	-24.428.728.85	0.00(ELIMINACION ADO) OK
BC03	36.437.92	0.00	36.437.92	36.437.92	0.00(ELIMINACION ADO) OK
DBA001	0.00	6.500.00	-6.500.00	-6.500.00	-6.500.00(Venta de Bienes y Servicios)
DBA002	0.00	123.790.00	-123.790.00	-123.790.00	-123.790.00(Venta de Bienes y Servicios)
DBA003	0.00	115.000.00	-115.000.00	-115.000.00	-115.000.00(Venta de Bienes y Servicios)
DBA004	2.550.00	2.087.809.69	-2.085.259.69	-2.085.259.69	-2.085.259.69(Venta de Bienes y Servicios)
DBA007	0.00	134.558.89	-134.558.89	-134.558.89	-134.558.89(Venta de Bienes y Servicios)
DBA008	0.00	12.433.89	-12.433.89	-12.433.89	-12.433.89(Venta de Bienes y Servicios)
DBA011	0.00	138.578.85	138.578.85	138.578.85	138.578.85(Intereses, multas y sanciones cobradas)
DBA012	0.00	86.566.38	86.566.38	86.566.38	86.566.38(Intereses, multas y sanciones cobradas)
DBA016	0.00	429.941.54	429.941.54	429.941.54	429.941.54(Otros cobros)
DBA017	0.00	1.620.00	-1.620.00	-1.620.00	-1.620.00(Pago a proveedores y acreedores)
H401	0.00	365.449.00	365.449.00	365.449.00	365.449.00(Transferencias corrientes entregadas)
H403	0.00	718.120.00	-718.120.00	-718.120.00	-718.120.00(Transferencias corrientes entregadas)
BC01	0.00	754.788.00	-754.788.00	-754.788.00	-754.788.00(Pago a proveedores y acreedores)
Totales generales	502.473.951.93	108.793.875.24	502.473.951.93	108.793.875.24	
Doc. J de la AA06		71.238.128.91		71.238.128.91	
Doc. J de la AA06		71.238.128.91		71.238.128.91	
Doc. J de la AA06		0.00		0.00	

Por otro lado es importante tener claro, que como en este cuadro resumen se está viendo directamente los asientos que están afectando la cuenta AA06, su efecto en la aplicación del Flujo es diferente al utilizado en la base de datos de Bancos. En el entendido que si en la base de Bancos existe un registro que es un débito corresponde a una entrada de efectivo, si es un crédito corresponde a una salida de efectivo. En la base resumen de los documentos F de la cuenta AA06 si un registro es negativo (crédito) corresponde a una entrada de efectivo y si es positivo (débito) corresponderá a una salida porque la contrapartida de ambos es la AA06.

3. Cuenta AA03 y AA04 'FONDOS ESPECIALES Y CAJAS CHICAS:

Naturaleza de las cuentas: estas cuentas son utilizadas para el registro de solicitud de fondos especiales (gastos para proyectos específicos) y para fondos de cajas chicas (Gastos recurrentes de un área específica). Para la apertura y liquidación tanto de un fondo como de una caja chica se procede con la siguiente afectación contable:

<u>Apertura de Fondo Especial:</u>			
AA03	Fondos Especiales	100.000,00	
AB~	Cuentas de Bancos		100.000,00
<u>Apertura de Fondo Caja Chica:</u>			
AA04	Cajas Chicas	100.000,00	
AB~	Cuentas de Bancos		100.000,00
<u>Liquidación de Fondo Especial:</u>			
H~	Cuentas de Gastos	100.000,00	
AA03	Fondos Especiales		100.000,00
(Se existiera algún sobrante de dinero se cargaría ese monto a la cuenta de AA06 y si existiera un faltante se acreditaría una cuenta de gastos)			
<u>Reintegro de Fondo Caja Chica:</u>			
H~	Cuentas de Gastos	100.000,00	
AB~	Cuentas de Bancos		100.000,00

La base de datos para estas dos cuentas se trabajan juntas y de la siguiente manera:

- 3.1. Igual como se menciona en el punto 2.1, se bajan las dos cuentas de Banner a Excel. Se verifica por medio de los Estados Financieros que el saldo de la cuenta sea el correcto, se elimina todas las columnas a la derecha dejando hasta la columna 'CREDITOS' y posteriormente se ordena la base con la información de la columna de 'ASTO'.
Al ordenar la información se presentará en las primeras líneas, por lo general, el número impreso de cheques y de los cuales están acompañados, relacionados o forman parte de un documento I presentado en la columna 'Documento', posteriormente se presentan los asientos tipo F que corresponde a movimientos automáticos de los procesos de Tesorería (Cajas), lo sigue los documentos I que corresponden al registro de las órdenes de pago de los cheques y por último los asientos tipos J que son los asientos manuales generados por Contabilidad.
- 3.2. Al igual que en la base de bancos, se procede a abrir las mismas columnas a la derecha de la base, las cuales solo se mencionan porque la base se trata diferente:
Cuenta, dos columnas de Clasificación, dos columnas de Eliminación, Entradas, Salidas y Diferencia.
La mayoría de los registros que conforman esta base son eliminados, ya sea con las cuentas de bancos o con la cuenta AA06, los únicos registros clasificados son los créditos de los asientos J, los cuales corresponden a liquidaciones de fondos o cajas y se clasifican para el flujo en 'Pago a proveedores y acreedores'.
- 3.3. Con respecto a las eliminaciones: Los primeros registros mostrados en la base, corresponden a números de cheques relacionados con un documento I, a estos se les revisa este documento I relacionado y que aparece en la base dos veces se marca o se asigna como 'Elimina' y 'Elimina Bancos' en las columnas de Cuenta y en las dos de Clasificación.
- 3.4. En lo que respecta a los documentos tipo F, la suma total de los créditos de estos documentos, debe de ser igual a los cargos registrados a estas cuentas en la base de datos de la cuenta AA06, por lo tanto, una vez verificado la igualdad de los montos, se indica en las columnas de Cuenta y en las dos de Clasificación 'Elimina AA06'.

3.5. En lo que respecta a los documentos I, los cuales corresponden al registro de la Ordenes de Pago de cheques, se procede a abrir una columna adicional, a la par de la columna DOC, con el encabezado 'DOC.I' donde se copian los números de documentos I que se muestran en la columna de 'DOC' (las primeras y últimas líneas) mas el resto de documentos I indicados en la columna de 'ASTO'. Todas estas líneas se deben de eliminar con lo registrado en la base de datos de Bancos a la cuenta AA03 y AA04, por lo tanto, en las dos columnas de Clasificación se le asigna 'Elimina Bancos'.

Para el caso de estos documento, por lo general, no se liquidan o eliminan completamente de una base a otra, esto porque pueden existir Órdenes de Pago, registradas en las cuentas AA03 o AA04 cuyos cheques respectivos se emiten o se registran hasta el mes siguiente, por lo que quedan pendientes. Por lo anterior para determinar que documentos I están quedando pendientes y cuales se están liquidando en el mes y del mes anterior, es necesario realizar el siguiente proceso:

En esta base de datos (AA03 y AA04) con los documentos I identificados en la columna 'DOC.I', mediante una tabla dinámica, se procede a generar un resumen donde indique el número de documento I, el monto del debe y el monto del haber, así mismo en la base de datos de Bancos, se debe de generar un detalle igual con lo registrado a las cuenta AA03 y AA04. Como se mencionó anteriormente esto con la finalidad de determinar que documentos I quedan pendientes de un mes a otro y cuales si se están liquidando en su totalidad. Para determinarlo, se comparan los dos resúmenes mencionados, teniendo la información en valores de cada una de las tablas en una sola hoja, posteriormente en la última columna del primer cuadro en la primera línea, mediante la fórmula BUSCAR de Excel, se le indica que busque ese número de documento I en el segundo cuadro y recupere este valor y se copia la fórmula hasta el final; igualmente, en el segundo cuadro en la primera línea, con la misma fórmula, se indica que busque el primer documento I de este cuadro en el primero y que recupere este valor. En el primer cuadro, las líneas que muestren el valor #N/A corresponden a los documentos I que están pendientes de liquidar en la base de bancos, o sea que el cheque correspondiente a esa Orden de Pago se generará hasta el mes siguiente. Para el segundo cuadro, las líneas que muestren el valor #N/A corresponden a los documentos I que se están liquidando del mes anterior. El neto de ambos documentos pendientes debe ser igual a la diferencia entre la liquidación de documentos I de la base de Bancos y la base de las cuentas AA03 y AA04. Ambos montos deberán ser considerados en el formato del Flujo, como se verá más adelante.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with three main columns of T-accounts. The first column is titled 'DOC I DE LA AA03 Y AA04', the second 'DOC I DE LA AA03 Y AA04', and the third 'DOC I DE BANCOS (AA03 Y AA04)'. Each column has sub-columns for 'Rúbrica de B/c', 'DEBITOS', and 'CREDITOS'. The 'Total general' row at the bottom shows a debit of 46,951,353.00 and a credit of 17,708,000.00. Arrows point to the 'Total general' row and the 'Rúbrica de B/c' column headers.

Ejemplo de eliminación de la AA03 y bancos:

Registro de la FAINVE:

AA03 Fondos Especiales	50.000,00	
BE01 Comprar Locales		50.000,00

Registro del Cheque:

BE01 Comprar Locales	50.000,00	
AB~ Cuentas de Bancos		50.000,00

Esta información es utilizada, posteriormente en el flujo.

- 3.6. En lo que respecta a los documentos J, se encuentran movimientos que se anula o eliminan entre si, debido a que en el mismo asiento se esta registrando el ingreso y la liquidación de la cuenta por cobrar. La mayoría de registros que quedan en esta parte de la base son créditos, los cuales se clasifican directamente a la línea '**Pago a proveedores y acreedores**' esto porque corresponden a la liquidación de cajas chicas y fondos especiales.
- 3.7. Las columnas de Eliminaciones', 'Entradas', 'Salidas' y 'Diferencia' se tratan igual como se menciona en la base de bancos. De esta manera se obtiene la información necesaria referente a la base de las cuenta AA03 y AA04, la cual como se verá más adelante, se junta o complementa con la base de bancos.

4. Cuenta AD10 'VISA TARJETA DE CREDITO':

Naturaleza de la cuenta: esta cuenta es utilizada para el registro de cancelaciones por medio de las distintas tarjetas de crédito y/o débito de los cobros por matrícula. Es alimentada principalmente por los procesos de registros de Cajas, en este proceso se carga esta cuenta y se acredita transitoriamente la cuenta AK02 'Intereses Estudiantes Deudores', posteriormente se liquida esta cuenta y se acredita las distintas cuentas de ingresos y cuentas por cobrar según corresponda. Así mismo es afectada manualmente en la liquidación de los voucher, cargando la cuenta de bancos y la de gastos por intereses y acreditando la cuenta AD10.

Ejemplo AD10:

<u>Registro de cobro por ingreso créditos de matrícula:</u>		
AD10	Visa Tarjeta	25.000,00
AK02	Intereses Estud.Deudores (TRANS.)	25.000,00
<u>Registro de liquidación de Cuenta Transitoria y Cta. Por Cobrar:</u>		
AK02	Intereses Estud.Deudores (TRANS.)	25.000,00
AD06	Matrícula por Cobrar	25.000,00
<u>Registro de liquidación de Cuenta AD10:</u>		
ABA--Bancos		23.000,00
H0306	Gastos por comisión -----	2.000,00
AD10	Visa Tarjeta	25.000,00

Con respecto a la base de datos, esta es utilizada para verificar que lo que se está registrando y eliminando en esta base sea igual a lo eliminado en la base de datos de banco y en la base de la cuenta AA06. Lo anterior se verifica de la siguiente manera:

- 4.1. Igualmente como el punto 3.1, se bajan la cuenta de Banner a Excel. Se verifica por medio de los Estados Financieros que el saldo de la cuenta sea el correcto, se elimina todas las columnas a la derecha dejando hasta la columna 'CREDITOS' y posteriormente se ordena la base con la información de la columna de 'ASTO'.
- 4.2. Una vez ordenada la información, se presenta en las primeras líneas los asientos tipo F que corresponde a los movimientos automáticos de los procesos de Tesorería (Cajas), el neto de la totalidad de estos registros debe ser igual a lo registrado y eliminado en la base de datos AA06 y por último se presenta los asientos tipos J que son los asientos manuales generados por Contabilidad, los cuales, la suma total del neto de estos movimientos debe de ser iguales a lo registrado y eliminado en la base de bancos.

5. Cuenta AA14 'TRANSITORIA DE INVERSIONES':

Naturaleza de la cuenta: esta cuenta es utilizada de una forma transitoria por el módulo de registros de Inversiones SICOI, esto debido a que este sistema no está diseñado para contabilizar por lo que inicialmente realiza un asiento automático afectando la cuenta AA14 y posteriormente en una forma manual se reversa esta cuenta contra la de Bancos, según se muestra a continuación:

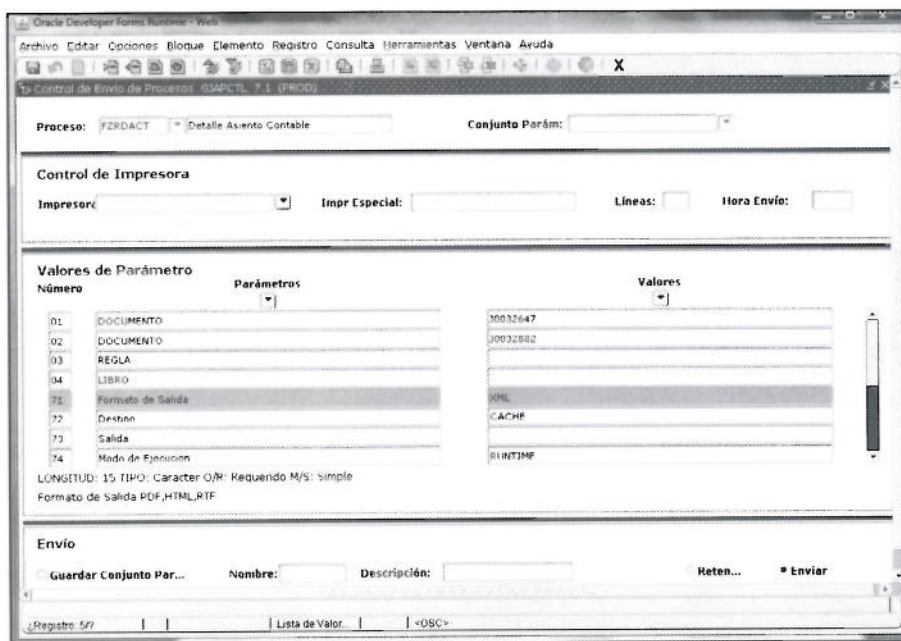
<u>Registro de Compra de Inversión:</u>			
AG~/ AX~	Inversiones.....	50.000,00	
AA14	Transitoria Inversiones		50.000,00
AA14	Transitoria Inversiones	50.000,00	
AB~	Cuentas de Bancos		50.000,00
<u>Registro de Venta de Inversión:</u>			
AA14	Transitoria Inversiones	50.000,00	
AG~/ AX~	Inversiones.....		50.000,00
AB~	Cuentas de Bancos	50.000,00	
AA14	Transitoria Inversiones		50.000,00

Con respecto a la base de datos, se trabaja de la siguiente manera:

5.1. Igualmente como el punto 4.1, se bajan la cuenta de Banner a Excel. Se verifica por medio de los Estados Financieros que el saldo de la cuenta sea el correcto, se elimina todas las columnas a la derecha dejando hasta la columna 'CREDITOS' y posteriormente se ordena la base con la información de la columna de 'ASTO'.

Todos los meses esta cuenta debe quedar en cero, por ser una cuenta transitoria, la finalidad de bajar los movimientos a Excel es determinar el rango de documentos o asientos J que están afectando la cuenta durante el mes y poder determinar las contrapartidas correspondientes.

5.2. Una vez que se ha determinado el rango de documentos J, se procede a bajar la información de Banner a Excel de estos movimientos mediante la forma FZRDACT.



5.3. Una vez que tenemos la base en Excel, al igual que se indica en el punto 2.4, se procede a eliminar todas las columnas a la derecha a partir de la columna 'NOMBRE' y verificamos que el formato de las columnas de 'DEBITOS' y 'CREDITOS' sea numérico o valores, lo anterior porque hay ocasiones en que parte de la información de estas columnas la transporta en otros formatos y es necesario convertirlos a números.

5.4. Como la base contiene el 100% de documentos J, se identifica a aquellos documentos presentados en la base de datos de la cuenta AA14 e igual como se menciona en el punto 2.5. de la base de documentos F de la cuenta AA06; se incluye a la derecha una columna llamada 'A considerar' y mediante la fórmula BUSCAR se busca el documento J de esa línea, en la columna de 'ASTO' de la base de la cuenta AA14 y si la encuentra que recupere ese mismo número de documento, posteriormente se copia la fórmula hasta la última línea de la columna 'A considerar'. De esta manera se identifica cuales documentos de la base de datos de documentos J son los que se están considerando en la base de la cuenta AA14.

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos					
Normal		Diseño de página	Vista previa de salto de página	Vistas personalizadas	Pantalla completa
Vistas de libro					<input checked="" type="checkbox"/> Regla <input checked="" type="checkbox"/> Líneas de cuadro <input type="checkbox"/> Barra de menús
A1		A CONSIDERAR			
A	B	C	E	F	
1	A CONSIDERAR	(Varios elementos)			
2					
3	Valores				
4	Rótulos de fila	DEBITOS	CREDITOS		
5	AA14	15.539.729.242,71	15.539.729.242,70		
6	ABA01	1.054.165.795,51	0,00		
7	ABA02	1.439.698.845,11	0,00		
8	ABA04	0,00	3.150.000.000,00		
9	ABA07	2.642.000.000,00	2.300.000.000,00		
10	ABA08	45.000.000,00	0,00		
11	ABA12	174.500.000,00	0,00		
12	ABB01	0,00	50.867.000,00		
13	ABB03	90.761.670,00	0,00		
14	AGO1	3.269.186.802,29	3.386.098.615,44		
15	AGO2	50.867.000,00	0,00		
16	AGO5	24.956.805,40	0,00		
17	AGO6	0,00	44.174.146,29		
21	AG11	186.678.985,51	0,00		
22	AG14	0,01	173.807.839,87		
23	AHC03	878.514,58	1.466.968,65		
24	AHC05	1.003.447,60	0,00		
25	AIA01	6.451.836,21	2.029.959,87		
26	AIA04	2.873.270,47	16.816.736,78		
27	AIA06	0,00	795.200,47		
28	AIA07	0,00	5.543.441,06		
29	AIA08	0,00	1.049.231,75		
30	AX02	200.000.000,00	0,00		
31	AX04	183.180,00	113.054.010,00		
32	AX07	62.000.000,00	318.500.000,00		
33	BKG01	0,00	16.365.000,00		
34	BKG02	14.596.122,83	0,00		
35	DDAA01	-0,12	6.994.405,02		
40	DDAA08	0,00	92.554,65		
43	DDBO1	0,00	72.853,82		
44	H0306	7.835.620,73	878.514,58		
45	H2605	430,78	0,00		
46	Total general	28.886.057.287,71	28.886.057.288,01		
47					
49		5.446.126.310,62	5.500.867.000,00		
50			54.740.689,38		
51	Base de bancos		54.740.689,38		
52			0,00		
53					

Es importante considerar que el total neto (Debe - Haber) de este resumen, debe de ser igual a la suma total y neta de los documentos J presentados en la base de datos de la cuenta AA14.

- 5.6. Una vez obtenido el resumen, se copia esta hoja en el mismo archivo y se salva el cuadro en valores. A este cuadro se le adiciona a la derecha las columnas de 'Neto' (diferencia del Debe-Haber), 'Ajustes' (montos a eliminar o ajustar), 'Neto 2' (monto neto aplicando los ajustes) y 'Clasificación' (clasificación para el flujo).

En este cuadro se deben de insertar líneas de manera de separar aquellas que tienen montos tanto en el debe como en el haber.

Es importante mencionar que la suma total del neto de las cuentas de bancos presentadas en este resumen, debe ser igual a lo registrado a la cuenta AA14 en la base de bancos, e igualmente estas cuentas se eliminan en el resumen.

- 5.7. Con respecto a los ajustes se debe de considerar las siguientes indicaciones:

- a) Cuando la contrapartida de un crédito en la base de datos AA14 sea una cuenta **AHC (Primas sobre Inversiones)** (débito en el resumen) se refiere a que es una compra de inversión, por lo tanto se clasifica para el Flujo en la línea '**Compra de Valores de Inversión**'. En caso que la contrapartida sea un débito a la cuenta AHC (crédito en el resumen) se refiere a que es una venta de inversión (liquidación-amortización) entonces estos casos **NO** deben de considerarse para efectos del Flujo por lo tanto, se debe de proceder a **rebajar** o ajustar estos movimientos a la cuenta **H0306** (Comisiones y Gastos Servicios Financieros Comerc.) por los mismos montos.
- b) Cuando la contrapartida de un débito en la base de datos AA14 sea una cuenta **BKG (Descuentos sobre Inversiones)** (crédito en el resumen) se refiere a que es una compra de inversión, por lo tanto se clasifica para el Flujo en la línea '**Compra de Valores de Inversión**'. En caso que la contrapartida sea un crédito a la cuenta BKG (débito en el resumen) se refiere a que es una venta de inversión (liquidación-amortización) entonces estos casos **NO** deben de considerarse para efectos del Flujo y por lo tanto se debe de proceder a **rebajar** o ajustar estos movimientos a la cuenta **DDAA**—(Intereses y Descuentos) por los mismos montos.

El total de estos ajustes deben ser igual a cero. Lo anterior porque ambos corresponden a gastos e ingresos diferidos)

5.8. Igualmente como se menciona en el punto 2.8, este resumen indica directamente con las cuentas de contrapartidas de los registros de la cuenta AA14, por lo que su aplicación en el Flujo será igual a la de los documentos F de la cuenta AA06, o sea que si en este resumen el registro es negativo corresponde a una entrada de efectivo y si es positivo corresponderá a una salida.

Es importante indicar que si en la base de datos de bancos, un asiento J incluye la cuenta AA14, la totalidad de las líneas que conforman este asiento se deben de clasificar a esta misma cuenta, ya que será en la base de datos de documentos J de la cuenta AA14 donde de detallará y distribuirá la clasificación.

Rótulos de fila	DEBITOS	CREDITOS	Neto	AJUSTES	NETO 2	CLASIFICACION
AA14	15 539 729 242,71	15 539 729 242,70	0,01			
ABAD1	1 054 165 795,51	0,00	1 054 165 795,51	1 054 165 795,51	0,00	ELIMINA BANCOS
ABAD2	1 439 696 845,11	0,00	1 439 696 845,11	1 439 696 845,11	0,00	ELIMINA BANCOS
ABAD4	0,00	3 150 000 000,00	3 150 000 000,00	3 150 000 000,00	0,00	ELIMINA BANCOS
ABAD7	2 642 000 000,00	2 300 000 000,00	342 000 000,00	342 000 000,00	0,00	ELIMINA BANCOS
ABW01	0,00	50 867 000,00	50 867 000,00	50 867 000,00	0,00	ELIMINA BANCOS
ABW02	90 761 670,00	0,00	90 761 670,00	90 761 670,00	0,00	ELIMINA BANCOS
AG01	3 269 196 902,29	0,00	3 269 196 902,29		3 269 196 902,29	Compra de Valores e Inversiones
AG01	0,00	3 205 098 615,44	3 205 098 615,44		3 205 098 615,44	Venta de Valores e Inversiones
AG04	0,00	44 174 146,29	44 174 146,29		44 174 146,29	Venta de Valores e Inversiones
AG09	3 163 976,87	0,00	3 163 976,87		3 163 976,87	Compra de Valores e Inversiones
AG09	0,00	43 236 799,47	43 236 799,47		43 236 799,47	Venta de Valores e Inversiones
AG11	106 678 905,51	0,00	106 678 905,51		106 678 905,51	Compra de Valores e Inversiones
AG14	0,01	173 807 829,87	173 807 829,86		173 807 829,86	Venta de Valores e Inversiones
AHC03	878 514,58	0,00	878 514,58		878 514,58	Compra de Valores e Inversiones
AHC03	0,00	1 466 968,65	1 466 968,65	-1 466 968,65	0,00	Compra de Valores e Inversiones
AHC05	1 009 447,60	0,00	1 009 447,60		1 009 447,60	Compra de Valores e Inversiones
AIAD1	6 451 836,21	0,00	6 451 836,21		6 451 836,21	Intereses, multas y sanciones
AIAD2	0,00	2 029 959,67	2 029 959,67		2 029 959,67	Intereses, multas y sanciones cobradas
AIAD7	0,00	5 543 441,06	5 543 441,06		5 543 441,06	Intereses, multas y sanciones cobradas
AIAD8	0,00	1 049 231,75	1 049 231,75		1 049 231,75	Intereses, multas y sanciones cobradas
AK04	0,00	119 054 010,00	119 054 010,00		119 054 010,00	Venta de Valores e Inversiones
AK07	62 000 000,00	216 500 000,00	-256 500 000,00		-256 500 000,00	Venta de Valores e Inversiones
BK001	0,00	16 365 000,00	16 365 000,00		16 365 000,00	Compra de Valores e Inversiones
BK002	14 596 122,83	0,00	14 596 122,83	14 596 122,83	0,00	Compra de Valores e Inversiones
DDA01	-0,12	6 994 405,02	6 994 405,14		6 994 405,14	Intereses, multas y sanciones cobradas
DDA06	0,00	2 376 427,79	2 376 427,79		2 376 427,79	Intereses, multas y sanciones cobradas
DDA12	0,00	692 160,14	692 160,14		692 160,14	Intereses, multas y sanciones cobradas
DD001	0,00	72 253,82	72 253,82		72 253,82	Diferencial de Tipo de Cambio entradas
H0906	7 835 620,73	0,00	7 835 620,73	1 466 968,65	6 368 652,08	Intereses, comisiones y multas
H0906	0,00	878 514,58	878 514,58		878 514,58	Intereses, comisiones y multas
H2600	430,78	0,00	430,78		430,78	Diferencial de Tipo de Cambio
Total general	28.886.057.287,71	28.886.057.288,01				
	5.486.126.930,62	5.500.947.000,00				
Bancos de bancos		54.740.689,58				
		54.740.689,58				
		0,00				

OTRAS ANOTACIONES RELACIONADAS CON LAS BASES DE DATOS:

1. En la base de datos de los bancos los créditos que afectan a la cuenta AD01 se clasifican para el flujo como **'Pago a Proveedores a Acreedores'**, ya que en la base de datos de la cuenta AA06 se verán los cargos por liquidaciones de viáticos enviados a esta misma clasificación, por lo que los movimientos se saldan.
2. Cuando los rangos de documentos que se necesita generar del sistema Banner a Excel son muy grandes, se deben de hacer rangos o grupos más pequeños, lo anterior debido a que existen documentos que están compuesto por gran cantidad de líneas de registro, por lo que en el momento de generar un rango determinado el sistema no responde.
3. Es importante recordar que todas las bases de datos de las distintas cuentas vistas anteriormente, deben de estar cuadradas con el Balance General del mes que corresponda. Para el caso de la base de bancos que se debe de manipular mucho por insertar o eliminar líneas y distribuir montos, siempre se debe de controlar que los totales no se alteren por los cambios que se están realizando.

CONFORMACION DEL FLUJO DE EFECTIVO:

El formato utilizado para el flujo de efectivo es el establecido previamente por el ministerio de Hacienda. Para su confección se trabaja un archivo independiente de los vistos anteriormente y de la siguiente manera:

1. En la hoja 1 del nuevo archivo se presenta el formato del Flujo de Efectivo con la columna del mes correspondiente. Esta hoja se llamará **'FLUJO MES'**. En este formato se resumirá la información de cada una de las bases vistas anteriormente según se explica más adelante.
2. En la hoja 2, se muestra un pequeño formato que pretende controlar las cifras que se están eliminando de una base a otra, de manera de asegurarse que no va a existir ninguna diferencia en el momento de desarrollar el flujo. Esta hoja se llamará **'ELIMINACIONES'** y comprende las cifras en las distintas bases de datos de las cuentas de Bancos, AA03, AA04, AA06, AA14 y AD10.

CUENTA	BANCOS	AA03 Y AA04	BASE DE DATOS AA03	AA04	AD10
BANCOS		26.761.703,00	17.800.000,00	20.980.824,83	14.740.870,00
AA03 Y AA04	17.780.000,00	37.330.800,00		2.260.100,70	
AA08	20.395.824,83		2.500.000,70		8.480.804,00
AA04	8.480.120,110,00	8.600.987.000,00			
AD10	10.480.437,00		8.480.804,00		
AA03 Y AA04	0.702.804,00				
AA08					
AA10					
AD10					
AA08 AA03 Y AA04					
AA08 AD10	0,00				
RELACION AA03 Y AA04 CON BANCOS					
DIFERENCIA BASE AA03 Y AA04		30.500.000,00			
DIFERENCIA BASE BANCOS		10.540.800,00			
DIFERENCIA DE BASE S		0.702.804,00			
DETALLE DE FLUJO					
Flujo AA03 Y AA04		0.400.000,00			
Flujo AA03 Y AA04		280.000,00			
DIFERENCIA		0.702.804,00			

- En la hoja 3 se unirán, una bajo la otra, las bases de datos de la cuenta de los bancos y la base de datos de las cuentas AA03 y AA04, se debe cerciorar que quede alineada la información de las columnas, ya que la base de las cuentas AA03 y AA04 tiene una columna más, que es la que corresponde a DOC.I y para poder unificar las dos bases se procede a eliminarla. Esta hoja se llamará 'TOTAL'.

Una vez agrupada la información, en la misma hoja a la derecha, se procede a confeccionar un resumen por medio de una tabla dinámica, este resumen contiene la Clasificación y el monto total (columna de diferencia), luego se procede a escribir un encabezado arriba del resumen que indique: "RESUMEN DE BANCOS, AA03 Y AA04" y el mes que corresponde.

CLIENTE	CUENTA	ASES	PERIOD	DOC	DIFERENCIA
1	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10011479	10-07	10047692	-48,200.00
2	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015480	10-07	10047399	-7,800.00
4	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015481	10-07	10047800	-48,200.00
5	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015482	10-07	10047617	-7,800.00
6	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015483	10-07	10047606	-4,800.00
7	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015484	10-07	10047589	-4,800.00
8	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015485	10-07	10047600	-4,800.00
9	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015486	10-07	10047649	-42,800.00
10	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015487	10-07	10047567	-1,220.00
11	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015487	10-07	10047572	-38,700.00
12	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015488	10-07	10047601	-29,400.00
13	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015488	10-07	10047554	-7,800.00
14	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015490	10-07	10047610	16,987.13
15	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015490	10-07	10047412	-50,321.43
16	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015490	10-07	10047414	53,086.11
17	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015491	10-07	10047603	-7,947,327.02
18	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015492	10-07	10047563	16,889.00
19	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015493	10-07	10047545	-12,600.00
20	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015494	10-07	10047541	-7,800.00
21	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015496	10015496	10-07	10047458	22,900.00
22	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015496	10015496	10-07	10047631	-9,600.00
23	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015497	10015497	10-07	10047706	68,900.00
24	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015498	10015498	10-07	10047609	-12,800.00
25	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015499	10015499	10-07	10047613	-30,400.00
26	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015499	10015499	10-07	10047614	12,600.00
27	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015500	10015500	10-07	10047604	0.00
28	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015500	10015500	10-07	10047604	0.00
29	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015501	10015501	10-07	10047602	-52,800.00
30	ABAO8 BCO NAC CTA 10487-2 UNID ESP 10015502	10015502	10-07	10047612	-12,600.00
31	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015503	10-07	10047706	8,388.90
32	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015504	10-07	10047671	-14,320.00
33	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015505	10-07	10047539	-195,822.66
34	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015506	10-07	10047519	-73,433.45
35	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015507	10-07	10047699	28,400.00
36	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015508	10-07	10047544	-57,615.65
37	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015509	10-07	10047576	-37,200.00
38	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015510	10-07	10047566	26,900.00
39	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015511	10-07	10047694	-30,900.00
40	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015512	10-07	10047664	18,743.60
41	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015513	10-07	10047686	-7,800.00
42	ABAO1 BANCO NACIONAL CTA 401859-4	10015514	10-07	10047675	-7,800.00

RESUMEN DE BANCOS, AÑO3 Y AÑO4 MES DE JULIO 2010		Total
DIFERENCIA		
CLASIFICACION		
Cobro de Derechos y Traspasos		233,428.88
Compra de maquinaria, equipo y mobiliario		-142,670,918.57
Diferencias de Tipo de Cambio entradas		520,961.97
ELIMINACION AÑO3 AÑO4		0.00
ELIMINACION BANCOS		0.00
Intereses, comisiones y multas		-1,445,004.18
Jubilaciones		-73,466,978.10
Otros cobros		1,916,744.57
Otros Pagos		-1,617,668.17
Pago a proveedores y acreedores		333,308,226.83
Pago de constituciones, adiciones y mejoras		-387,336,905.18
Pago de remuneraciones		3,071,305,222.22
Transferencias corrientes entregadas		-194,601,609.00
Transferencias corrientes recibidas		3,949,328,400.74
Venta de Bienes y Servicios		30,193,796.42
Diferencias de Tipo de Cambio		-473,482.53
Intereses, multas y sanciones cobradas		1,921,259.19
ELIMINA FIJO		0.00
ELIMINA AOT4		0.00
Amortización de préstamos e intereses		28,004,116.00
ELIMINA PLANILLA		0.00
Préstamos internos (no externos)		300,000,000.00
ELIMINA AD10		0.00
ELIMINA TRASP FDCS		0.00
ELIMINA ALIBULACION		0.00
Total general		49,285,387.69

Este resumen se imprime para posteriormente pasarlo manualmente a formato del Flujo.

- En las hojas 4 y 5 se incluye las bases de bancos y la base de la cuenta AA03 y AA04, la primera se llamará 'BANCOS' y la segunda 'AA03 Y AA04'. Corresponden a las bases finalizadas en los puntos 1.15 y 2.8 y son solamente informativas.
- La hoja 6 corresponde al resumen que se obtuvo de la base de datos de los documentos F de la cuenta AA06 (según punto 2.8), igualmente como se menciona en el punto 3, a la derecha de la información se confecciona un resumen por medio de una tabla dinámica, este resumen igual contiene la clasificación y el monto total (columna de Neto 2), se escribe un encabezado arriba del resumen que indique: "RESUMEN DE CUENTA AA06" y el mes que corresponde.

DEBITOS	CREDITOS	Neto	Ajuste	Neto 2	Clasificación
AA03	0.00	1,787,816.12	-1,787,816.12	0.00	ELIMINACION AA03 AA06
AA04	0.00	277,487.63	-277,487.63	0.00	ELIMINACION AA04 AA06
AA06	71,208,695.00	880,470.98	70,528,128.61	70,528,128.61	0.00
AD01	350,000.00	0.00	-350,000.00	350,000.00	0.00
AD20	0.00	4,325,125.34	-4,325,125.34	0.00	ELIMINACION ELI02
AD10	8,788,117.70	300,063.48	8,488,054.02	8,488,054.02	43,325,115.39
AD59	24,078,726.25	0.00	-24,078,726.25	0.00	ELIMINACION AD10
AK02	4,981,029.35	68,348,878.09	-63,367,848.74	63,367,848.74	0.00
BC01	0.00	324,950.00	-324,950.00	0.00	0.00
BL02	0.00	24,428,708.80	-24,428,708.80	0.00	0.00
BL02	38,457.92	0.00	-38,457.92	38,457.92	0.00
DBA02	0.00	5,500.00	-5,500.00	0.00	0.00
DBA09	0.00	121,730.00	-121,730.00	0.00	0.00
DBB09	0.00	115,000.00	-115,000.00	0.00	0.00
DBB06	2,050.00	2,082,953.08	-2,080,903.08	2,080,953.08	2,080,953.08
DBB07	0.00	104,136.83	-104,136.83	0.00	0.00
DBB08	0.00	10,423,814	-10,423,814	0.00	0.00
DCA07	0.00	204,864.00	-204,864.00	0.00	0.00
DCA08	4,000.00	160,000.00	-156,000.00	0.00	0.00
DCA14	0.00	2,618,920.00	-2,618,920.00	0.00	0.00
DCA09	0.00	40,325.00	-40,325.00	0.00	0.00
DEBA01	0.00	108,875.36	-108,875.36	0.00	0.00
DEBA02	0.00	20,705.38	-20,705.38	0.00	0.00
DEBA06	0.00	409,381.58	-409,381.58	0.00	0.00
HPS00	0.00	1,400.00	-1,400.00	0.00	0.00
HPS02	0.00	363,448.00	-363,448.00	0.00	0.00
HAS03	0.00	716,120.00	-716,120.00	0.00	0.00
RESUMEN	0.00	234,428,708.80	-234,428,708.80	0.00	0.00
Total general	108,473,943.93	108,473,943.93	0.00	0.00	0.00
Neto 2	38,265,546.61	108,709,475.24	-70,443,928.63	77,645,843.38	77,645,843.38

De la misma manera, este resumen se imprime para posteriormente pasarlo manualmente a formato del Flujo.

- En la hoja 7 corresponde al resumen que se obtuvo de la base de datos de los documentos J de la cuenta AA14 (según punto 5.8), igualmente como se menciona en el punto 5, a la derecha de la información se confecciona un resumen por medio de una tabla dinámica, este resumen contiene la clasificación y el monto total (columna de Neto 2), se escribe un encabezado arriba del resumen que indique: "RESUMEN DE CUENTA AA14" y el mes que corresponde.

Este resumen se imprime para posteriormente pasarlo manualmente a formato del Flujo.

- Una vez que se obtengan las tres hojas de los resúmenes, se procede a llenar el formato del Flujo, se digita en cada uno de los conceptos indicados en las líneas de los resúmenes, teniendo cuidado si corresponde a una entrada o salida de efectivo.

La suma total de la información incluida, debe ser igual a lo indicado en la línea 'Efectivo e equivalentes según Balance de Situación' esta línea suma el total de las cuenta AA (Cajas), AB (Bancos) y la AD10 (Visa Tarjetas). Si los totales son iguales, el Flujo fue ejecutado correctamente.

Otro aspecto a considerar, son las líneas 'Cuentas AA03 Y AA04 FAINVE' y 'Cuentas AA03 Y AA04 CHEQUES', las cuales corresponden a las diferencias que se pueden dar entre estas cuentas y la de base de bancos, según se explicó en el punto 3.5, esta diferencia debe ser considerada para cuadrar el Flujo.

Descripción de la Cuenta	ene 10	feb 10	mar 10	abr 10	may 10	jun 10	jul 10
Total Salidas de Efectivo			17 077 704.42	3 293 681.83	5 116 435.83	23 382 278.35	20 064 135.80
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación	278 178 264.87		309 790 086.13	22 463 079.83	349 083 084.87	428 487 725.86	271 995 898.90
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo	3 607 206 573.11	21 680 219 153.26	318 803 432.33	416 539 833.32	89 455 501.13	129 723 089.80	32 190 543.71
E. Base Saldo Inicial de Caja	1795 348 548.642	2 364 090 027.37	665 408 894.32	51 487 261.90	108 380 301.83	647 873 952.14	578 026 402.49
F. Igual Saldo Final de Caja	2 364 090 027.37	665 408 894.32	51 487 261.90	563 185 981.81	647 873 952.14	578 026 402.49	599 751 438.20
Efectivo e equivalentes según Balance de Situación	2 364 090 027.37	665 408 894.32	51 487 261.90	563 185 981.81	647 873 952.14	578 026 402.49	599 751 438.20
Diferencia	0.00	0.00					
AA "CAJA"	210 406 875.91	123 726 264.95	221 829 530.97	176 840 631.43	409 418 780.32	710 761 285.57	777 166 185.05
AD "BANCOS"	2 153 134 808.53	141 523 262.60	(163 875 393.15)	362 267 050.40	287 905 093.40	(504 406 314.38)	(182 891 399.06)
AD10 "VISA TARJETAS"	5 134 393.25	135 364.77	(170 209.83)	256 219.10	30 469 619.42	12 663 631.22	5 643 248.21
TOTAL	2 364 090 027.37	665 408 894.32	51 487 261.90	563 185 981.81	647 873 952.14	578 026 402.49	599 751 438.20

Elaborado por:
María Elena Sandoval
Técnico Especializado



Revisado por:
Vera Agüero V.
Jefe, Sección de Contabilidad

Aprobado por:
Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera



ANEXO 2

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



UNIVERSIDAD NACIONAL
RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y
PRESPUESTARIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA No.1. CONSTITUCION Y ACTIVIDADES

La Universidad Nacional es una institución autónoma de enseñanza superior sin fines de lucro creada por Ley de la República No.5182 el 15 de febrero de 1973, con sede en la provincia de Heredia, y como una institución estatal autónoma de educación superior con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la Constitución Política de la República de Costa Rica.

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

- a) Crear, conservar y transmitir la cultura; y
- b) Ofrecer una educación integral a los estudiantes.

Serán funciones de la Universidad Nacional:

- a) Desarrollar el estudio de la investigación científica para contribuir al mejoramiento de la vida espiritual, política y social del país;
- b) Preparar investigadores y profesionales de nivel superior en todos los campos, y el profesorado necesario en los diversos niveles del sistema educativo del país, manteniendo en sus sedes actuales Sede Central, Sede Chorotega, Sede Brunca, Recinto Coto y Recinto Sarapiquí.
- c) Fomentar la extensión de la cultura en la vida nacional.

La principal fuente de ingresos de la Universidad Nacional lo constituyen los fondos corrientes del Estado por medio del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior "Ley No.5909" y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional. Otros ingresos que se perciben son producto del giro normal de operaciones como son los derechos que se cobran a los estudiantes, venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre las inversiones.

Finalmente, se indica que la institución está regida, entre otras, por la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No.8131 de setiembre del 2001, en lo concerniente al título 2, la Ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República y la Contraloría Universitaria.

NOTA No.2. PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A. Principios Contables

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con el Decreto N° 34460-H Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense vigentes como son los criterios relativos al registro, presentación y revelación de las políticas contables, principalmente los principios:

1- Primer grupo de los fundamentales

Ente Contable Público

La Universidad Nacional es un ente público que administra y custodia fondos públicos

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

2- Segundo grupo de los fundamentales:

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

Mediante la directriz CN-001-2006, publicada en la Gaceta N° 133 del 11 de julio de 2006, se establece que el registro de las operaciones debe efectuarse bajo el criterio de partida doble, por lo que en ningún caso deben compensarse las partidas de activo y pasivo del balance de situación, ni las partidas de los gastos e ingresos que componen el estado económico-patrimonial, ni las partidas de gastos e ingresos que integran el estado de ejecución presupuestal.

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.

Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarios se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción.

Los activos en US dólares al 31 de diciembre de 2015 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢537.27 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢537.81, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y

pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

La contabilidad reconocerá los resultados de las variaciones patrimoniales cuando los hechos económicos que los originen cumplan con los requisitos jurídicos y/o inherentes a las transacciones, este principio establece como operaciones propias de un órgano o ente público contable:

- Cuando ocurran operaciones económicas - financieras entre dos o más órganos o entes.
- Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.
- Cuando se deban realizar operaciones por efectos externos por algunas de las siguientes causas: por fluctuaciones en los tipos de cambio de las monedas, por inflaciones, por deflaciones o por cambios operacionales internos debidos a situaciones extraordinarias.

El principio determina que los resultados económicos para medir la relación de los costos y gastos con los ingresos que se generan, serán registrados en la medida que se haya cumplido con la norma jurídica vigente y/o práctica de general aceptación, como asimismo teniendo en consideración los posibles efectos futuros de los hechos económicos.

Devengo

El registro de los ingresos y gastos en la manera de las posibilidades se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registrarán a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad.

Sin embargo, por limitaciones en el módulo financiero, se debe utilizar una única entrada de información a la contabilidad patrimonial y contabilidad presupuestaria, limitando en algunas partidas el registro del devengo de los ingresos, ya que presupuestariamente se debe utilizar la base de efectivo, como en el caso de la Ley No.5909 "Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior, Ley No.8457 "Rentas Propias", Ley No.6849 "Impuesto al Cemento" Ley 8000 "Derechos de Pesca del Atún", así como por limitaciones en los auxiliares el registro de ingresos y gastos por alquileres.

Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal hecho se presente. En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

Valor Histórico

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica al considerarlos realizados y devengados, se registrarán según las cantidades de efectivo que los afecten o de su equivalente o de la estimación razonable que de ellas se haga. Estas cifras podrán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que las hagan perder su significado.

Este principio reconoce como mecanismo contable válido registrar ajustes periódicos que permitan depurar y actualizar los valores que muestran los recursos y obligaciones, a fin de lograr una adecuada razonabilidad en la presentación de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en los niveles de precios generales (índice de precios) y se aplican a todos los conceptos que integran los estados financieros, así como la revaluación de activos fijos, se considerará que no ha habido violación de este principio, siempre y cuando en las cuentas reexpresadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor reexpresado; esta situación debe quedar debidamente especificada y aclarada en la información que se produzca.

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su valuación. En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

Formarán parte del valor histórico los costos y gastos necesarios para poner los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, estos deben incluir la diferencia originada en las transacciones en moneda extranjera.

Revelación Suficiente

Los estados contables y financieros contienen toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económica - financiera y de los recursos y gastos y de esta manera sean la base para la toma de decisiones, dicha información en consecuencia, debe ser pertinente, comprensible, imparcial, verificable, oportuna, confiable, comparable y suficiente.

Cuando ocurran eventos o transacciones en términos monetarios extraordinarios o que ameriten algún tipo de explicación para que la información sea transparente, se deberán poner notas explicativas al pie de los estados financieros y otros cuadros.

Prudencia

La medición o cuantificación contable debe ser prudente en sus cálculos, así como en la selección de procedimientos considerados como equivalentes y aceptables, escogiendo aquellas que indudablemente no modifiquen, ni a favor ni en contra, la situación de la entidad o el resultado de sus operaciones.

Cuando existan hechos de incertidumbre que dificulten medir un hecho económico, debe tenerse precaución en la inclusión de ciertos juicios, para realizar las estimaciones necesarias, de manera que no se produzcan situaciones de sobrevaluación o de subvaluación en los activos, pasivos y capital contable.

Hechos Posteriores al Cierre

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigentes o por la establecida por el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo período.

Desafectación

Con carácter general, los ingresos de índole presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, los ingresos presupuestarios ordinarios podrán financiar gastos presupuestarios ordinarios y de capital, pero los ingresos presupuestarios de capital solamente podrán financiar gastos de capital. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta situación y permitir su seguimiento.

Estados financieros y liquidación presupuestaria

La contabilidad financiera y presupuestaria de la institución está integrada para producir sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de todas las operaciones y eventos cuantificables, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones que favorezcan a la institución.

Sistema contable- presupuestario

El sistema contable es de carácter Patrimonial-Presupuestario, por tanto su estructura combina bases de registro tanto acumulativa o devengo, como de efectivo y el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros y presupuestarios.

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador General, y su emisión debe ser autorizada por la Dirección del Programa Gestión Financiera. Los Estados Financieros mensuales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) Director(a) del Programa y los Estados Financieros anuales los aprobará el Vicerrector (a) de Administración.

Los Informes de ejecución presupuestaria son elaborados por la Sección de Presupuesto de forma trimestral, y firmados por el (la) Rector(a) de la Institución.

El informe de ejecución presupuestaria, semestral y anual es aprobado por el Consejo Universitario.

El informe de liquidación presupuestaria es elaborado por la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera y es aprobado por el Consejo Universitario.

Presentación de cuentas reclasificadas

Cuando se modifica la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los Estados Financieros, se reclasifican los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo. Para ello se revela en notas a los estados financieros:

- (a) la naturaleza de la reclasificación
- (b) el importe de cada partida
- (c) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

Los estados financieros con períodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del período cubierto, lo siguiente:

- La razón para utilizar un período inferior,
- El hecho de que las cifras reveladas a través de esos estados financieros no son comparables.

Por lo anterior, los estados financieros de períodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de establecer políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores, que debe definir la Institución.

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

La Institución cambiará una política contable, si el cambio es requerido por una norma contable o que los estados financieros muestren información confiable y relevante sobre las transacciones, hechos o condiciones que se registren. Y cuando haya cambios en la normativa aplicable.

Inventarios

Los inventarios están valorados al precio más bajo entre costos y mercado. El costo es determinado por el método de costos promedios.

Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimados para cada activo, de acuerdo a lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones que extienden la vida útil y mejoras menores, se capitalizan en el momento en que se incurren.

Se capitalizan los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta su reglamento, para tal efecto la Universidad toma como salario base el del oficinista 1 del Poder Judicial.

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

Las propiedades, que la Universidad ha cedido para el uso de otras instituciones, como las utilizadas por: Sindicato de Trabajadores, Asociaciones, Colegio

Humanístico, Colegio Científico, etc. , y las dadas en arrendamiento (sodas), no serán consideradas como "propiedades de inversión" ya que están destinadas a prestar un servicio social y en el caso de las sodas el ingreso generado por el arrendamiento es secundario, ya que el fin es que se brinde un servicio a bajo costo a los estudiantes y funcionarios.

Los activos biológicos, para efectos de registros contables no se registraran como activos fijos, ya que el fin primordial de la Universidad, es utilizarlos únicamente para fines de investigación.

Administración del riesgo financiero

En el transcurso normal de sus operaciones, la Institución está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, el riesgo de tasas de interés y el riesgo cambiario.

Riesgo de mercado

Las Universidades estatales han mantenido un predominio sobre el mercado de la educación superior. Actualmente existen varias universidades privadas que proporcionan educación superior a los estudiantes. Este mercado se ha transformado para ofrecer alternativas de educación. La Universidad mantiene cobros por educación superior sustancialmente menores a los de las universidades privadas, lo que le proporciona ventajas competitivas. Esto significa afluencia adecuada de estudiantes para generar ingresos, además cuenta con las transferencias del Estado Costarricense como parte de sus obligaciones de financiamiento de la educación superior.

Riesgo de liquidez

Se dispone de inversiones en valores del sector público que proporcionan liquidez. Los ingresos líquidos más importantes para financiar las operaciones de la Universidad son girados por el Fondo de Enseñanza de la Educación Superior (FEES), los que generan rendimientos que son utilizados por la Universidad en el desarrollo de sus operaciones.

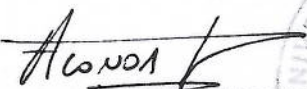
Riesgo de tasa de interés

La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores y préstamos bancarios, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés. La Institución espera que en el corto plazo la tasa de interés que paga no se incremente significativamente.

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2015 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡537.27 y 537.81 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2014 eran de ₡533.31 y 545.53.

Yo, Dinia Fonseca Oconor y Vera Agüero Valverde en mi condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución damos fe de que conocemos todas las directrices aquí enunciadas y que hago mención de las que se cumplen.



Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera



Vera Agüero Valverde
Jefe Sección Contabilidad



BALANCE GENERAL

Activo Corriente

NOTA No. 3 Caja y Banco

En esta cuenta se incluye los saldos que mantiene la institución en sus cuentas corrientes, en el Banco Nacional, Banco Popular, Banco, Crédito, Banco de Costa Rica y Caja Única del Estado, así como fondos de caja chica, y fondos especiales.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	4.400.936,86	2.636.770,70	1.764.166,16
Total	4.400.936,86	2.636.770,70	1.764.166,16

La principal variación que hubo fue un incremento en los saldos en las cuentas corrientes con respecto al año 2014, específicamente por ingresos sobre el Proyecto de Mejoramiento de Educación Superior, fondos que el Gobierno de la República giró a las universidades, según empréstito del Banco Mundial.

NOTA No. 4 Cuentas por cobrar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	1.965.005,50	6.737.436,38	-4.772.430,88
Total	1.965.005,50	6.737.436,38	-4.772.430,88

Los principales rubros que conforman las cuentas por cobrar son las siguientes:

-Cuentas por cobrar estudiantes, está compuesto de las adecuaciones de pago, matrículas, laboratorios y otros rubros propios de los estudiantes, el saldo de esta cuenta es de ¢985.638.41 (miles de colones), para el año 2015 y las del año 2014 fueron de ¢904.354.76.

-Productos acumulados sobre inversiones, año 2015 es de ¢403.728.79 (miles de colones), año 2014 ¢262.336.57

-Subvenciones acumuladas, año 2015 ¢0.00, año 2014 ¢4.918.790.04 (miles de colones) la variación con respecto al año 2014 corresponde a que no se registró el devengo de estos fondos, ya que la Contraloría General de la República solicitó que se registrarán base efectivo, el inconveniente que tiene el módulo contable es que tiene una única entrada para la base patrimonial y base presupuestaria, por lo tanto, hay limitaciones para el registro del devengo.

NOTA No. 5 Provisión Cobranza Dudosa

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0,00	0,00	0,0
Total	0,00	0,00	0,0

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 6 Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se mantienen en el Almacén Institucional para ser consumidos en la operación normal de sus actividades.

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio.

Como política se realizan dos inventarios anuales y se efectúan los ajustes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Existencias</i>	122.587,41	124.584,12	-1.996,71
Total	122.587,41	124.584,12	-1.996,71

NOTA No. 7 Provisión Existencias

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Existencias</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 8 Mercadería en Tránsito

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que, legalmente, son propiedad de la institución. La conformación de esta partida es:

	Año 2015	Año 2014
Pedidos al Exterior	¢389.231.31	¢135.945.91
Pedidos de libros	¢443.044.55	¢570.111.05
Compras locales	¢ 37.782.22	¢ 6.524.52

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	870.058,10	712.581,50	157.476,60
Total	870.058,10	712.581,50	157.476,60

NOTA No. 9 Gastos pagados por anticipado

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos durante el año.

El principal rubro que conforman esta partida es: Primas por compra de inversiones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>	554.659,18	390.176,56	164.482,62
Total	554.659,18	390.176,56	164.482,62

NOTA No. 10 Inversiones a Corto Plazo

Las inversiones transitorias tanto en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional a través de diferentes instrumentos de inversión como son fondos de inversión, certificados de depósito a plazo, en puestos de bolsa por medio de bonos de estabilización monetaria tasa variables y cero cupón, fondos de inversión, etc.

Cuando las inversiones incluyen intereses acumulados a la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar.

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Inversiones Corto Plazo</i>	16.040.584,20	12.192.392,53	3.848.191,67
Total	16.040.584,20	12.192.392,53	3.848.191,67

Activo no Corriente

NOTA No. 11 Documento por cobrar Largo Plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Documentos por Cobrar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 12 Cuentas por cobrar Largo Plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Cobrar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 13 Provisión Cobranza Dudosa

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 14 Préstamos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Préstamos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 15 Provisión Cobranza Dudosa de Préstamos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Por limitación de los auxiliares de cuentas por cobrar en la antigüedad de saldos no se ha podido registrar provisiones para las partidas de cobro dudoso.

NOTA No. 16 Adquisición de Valores

Las inversiones valores a largo plazo, tanto en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional a través de diferentes instrumentos de inversión como son fondos de inversión, certificados de depósito a plazo, en puestos de bolsa por medio de bonos de estabilización monetaria tasa variables y cero cupón, fondos de inversión, etc.

Cuando las inversiones incluyen intereses acumulados a la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar.

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Adquisición de Valores</i>	13.003.813,18	8.165.600,04	4.838.213,14
Total	13.003.813,18	8.165.600,04	4.838.213,14

NOTA No. 17 Otros Activos Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Activos Financieros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 18 Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Los inmuebles, mobiliario y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de la factura, a su valor razonable previa investigación o por el costo asignado por un perito especialista en la materia a la fecha de la donación.

Los bienes propiedad, planta y equipo, renovaciones y mejoras importantes que aumenta la vida útil de un activo, se capitalizan.

De acuerdo con el sistema contable-presupuestario de la Institución las compras de activos fijos se registran en la cuenta de inversión bienes duraderos, cuando se afecta el presupuesto, no obstante, la contabilidad patrimonial los capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial "Inversión de activos fijos".

Como criterios de capitalización de los activos fijos, la Universidad capitaliza los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base del oficinista 1 del poder judicial, tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1. de la Ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	28.463.114,79	25.082.766,21	3.380.348,58
Total	28.463.114,79	25.082.766,21	3.380.348,58

NOTA No. 19 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009, se aplica de la siguiente manera:

- a) Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educación y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años con un valor de rescate del 10%.
- b) Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
- c) Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	15.409.380,15	13.172.215,47	2.237.164,68
Total	15.409.380,15	13.172.215,47	2.237.164,68

NOTA No. 20 Construcciones, Adiciones y Mejoras

Los desembolsos realizados por concepto de construcciones son registrados en la cuenta transitoria llamada "Obras en Proceso" al concluirse la obra se emite una resolución donde indica la fecha de la recepción de la obra, es en este momento cuando se realiza el traslado contable a la cuenta de "Edificios"

Los desembolsos por adiciones y mejoras se registran en la cuenta adiciones y mejoras una vez concluida se capitalizan al edificio correspondiente.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	13.920.793,49	18.433.699,75	-4.512.906,26
Total	13.920.793,49	18.433.699,75	-4.512.906,26

La variación, corresponde a la capitalización de obras, que ya fueron concluidas.

NOTA No. 21 Depreciación Acumulada de Construcciones, Adiciones y Mejoras

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 22 Terrenos

Son registrados al valor de adquisición del bien si son comprados, si son terrenos donados se registran al valor que indique la resolución de recepción de la donación.

Dichos bienes no son depreciados.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Terrenos</i>	2.809.108,69	2.728.532,07	80.576,62
Total	2.809.108,69	2.728.532,07	80.576,62

NOTA No. 23 Edificios

Su adquisición o construcción es para el uso normal de las actividades de la institución.

Se le aplican la depreciación en forma mensual, y una vida útil de 50 años, según lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Edificios</i>	27.206.699,01	14.281.906,26	12.924.792,75
Total	27.206.699,01	14.281.906,26	12.924.792,75

NOTA No. 24 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	5.070.907,65	4.934.391,82	136.515,83
Total	5.070.907,65	4.934.391,82	136.515,83

NOTA No. 25 Otras Obras

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otras Obras</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 26 Depreciación Acumulada de Otras Obras

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 27 Bienes Duraderos Diversos

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas, antes citadas.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Duraderos Diversos</i>	2.474.838,69	1.910.627,70	564.210,99
Total	2.474.838,69	1.910.627,70	564.210,99

NOTA No. 28 Semovientes

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Semovientes</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 29 Amortización y Agotamiento

Este rubro corresponde a la aplicación de amortización al material bibliográfico, que en algún momento se amortizó su costo, sin embargo, en la actualidad, no se lleva a cabo, ya que según los expertos en el área, en este rubro es difícil, definir una política de agotamiento, ya que algunas obras literarias, el valor histórico es incalculable.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	101.165,85	101.646,35	-480,50
Total	101.165,85	101.646,35	-480,50

NOTA No. 30 Piezas de Colección

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Piezas y Obras de Colección</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 31 Bienes de uso público

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Bienes de Uso Público</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 32 Patentes

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Patentes</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 33 Derechos

En esta cuenta se incluye la adquisición de derechos de una institución Pública o Privada, en forma temporal, por ejemplo derecho de autor, derechos de llave, derechos de explotación.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Derechos</i>	0,00	2.603,72	-2.603,72
Total	0,00	2.603,72	-2.603,72

NOTA No. 34 Depósitos

Generalmente este rubro está compuesto por depósitos por derechos telefónicos.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depositos</i>	4.405,29	65.615,13	-61.209,84
Total	4.405,29	65.615,13	-61.209,84

La variación entre el año 2015-2014, corresponde a que la carta de crédito que estaba respalda con inversiones, ya fue cancelada.

NOTA No. 35 Licencias

Este rubro está compuesto por la obtención de licencias de software de cómputo.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Licencias</i>	2.603,72	326.671,27	-324.067,55
Total	2.603,72	326.671,27	-324.067,55

La variación entre el año 2015-2014, corresponde a la amortización del módulo de finanzas.

NOTA No. 36 Decomisos en efectivo y en especie

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Decomisos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 37 Cuentas por pagar corto plazo

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

-Proveedores, generalmente estas cuentas tiene un plazo para su pago de 30 días en el año 2015 se muestra un saldo de ¢637.205.63 y el saldo al 2014 fue de ¢206.574.71 (miles de colones).

-Póliza Estudiantil, dinero que pagan los estudiantes por el amparo de una póliza estudiantil, estos dineros son trasladados al Instituto Nacional de Seguros, cuando proceda con su cobro, su saldo para el año 2015 es de ¢19.508.71 y para el año 2014 fue de ¢16.722.03 (miles de colones).

-Cheques anulados por vencimiento, corresponde a los cheques que han transcurrido un plazo de 4 meses y no han sido retirados en ventanilla para su cobro, el saldo al 2015 es de ¢38.420.11 y el saldo al 2014 fue de ¢49.281.60

(miles de colones), si en el transcurso de 4 años no se solicita la reposición, se limpiará la cuenta por pagar y se registrará un ingreso.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	779.252,03	388.470,89	390.781,14
Total	779.252,03	388.470,89	390.781,14

NOTA No. 38 Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas deducidas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales y otros mandatos que los funcionarios soliciten y que posterior la Institución los traslada a los entes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre-2015	Diciembre 2014	
<i>Retenciones por pagar</i>	1.007.872,70	1.246.313,10	-238.440,40
Total	1.007.872,70	1.246.313,10	-238.440,40

NOTA No. 39 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos acumulados</i>	7.715.729,34	7.170.552,41	545.176,93
Total	7.715.729,34	7.170.552,41	545.176,93

Son los gastos en que incurre la institución, durante un período determinado y realiza el pago posterior a su registro.

Las partidas más significativas son las siguientes, y se muestran en miles de colones

-Decimo tercer mes	¢ 251.636.34
-Salario escolar	¢ 5.367.918.70
-Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 318.693.30
-Fondo de Cesantía Institucional	¢ 1.239.676.26

NOTA No. 40 Endeudamiento corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 41 Endeudamiento a largo plazo, porción corto plazo

Corresponde al monto a pagar en el período, porción a corto plazo de los préstamos otorgados por el Banco Nacional y Banco Popular, para la construcción del Edificio de la Sede Liberia.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	207.262,78	162.981,11	44.281,67
Total	207.262,78	162.981,11	44.281,67

NOTA No. 42 Provisiones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisiones</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Pasivo no Corriente

NOTA No. 43 Cuentas por pagar largo plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por pagar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 44 Endeudamiento a largo plazo

El Banco Nacional y el Banco Popular otorgan a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000.00, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional ¢591.642.86

Banco Popular ¢679.753.81

Convenio U.N.A.-Ministerio de Hacienda No.26 FDS, la Universidad Nacional debe cubrir el 45% correspondiente al total de intereses que el Gobierno de la

República debe honrar en atención al préstamo con el Banco de Integración Económica por un monto de \$1.240.543.35, que fue utilizado para infraestructura de la U.N.A., la forma de pago será a través de capacitaciones, formación y consultorías.

Monto actual \$39.294.66 T.C. 537.81 equivalente a ¢21.133.061.09

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	1.292.529,75	1.526.178,85	-233.649,10
Total	1.292.529,75	1.526.178,85	-233.649,10

NOTA No. 45 Provisiones para Beneficio Social

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisiones para Benef. Sociales</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 46 Ingresos cobrados por anticipado

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos Cobrados por Anticipado</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 47 Jubilaciones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Jubilaciones</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 48 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	9.348,76	12.676,79	-3.328,03
Total	9.348,76	12.676,79	-3.328,03

NOTA No. 49 Hacienda publica

Está conformada por contribuciones y donaciones tanto de entes internos como el Gobierno Central, Ministerio de Planificación, Privados y entes externos como el BID, BCEI y otros organismos internacionales

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Hacienda Pública</i>	8.489.004,44	8.690.020,45	-201.016,01
Total	8.489.004,44	8.690.020,45	-201.016,01

NOTA No. 50 Reservas

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Reservas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 51 Resultados acumulados

Monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados Acumulados</i>	43.905.558,68	38.060.138,65	5.845.420,03
Total	43.905.558,68	38.060.138,65	5.845.420,03

NOTA No. 52 Resultados del periodo

Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2015.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados del período</i>	27.851.195,95	18.326.378,04	9.524.817,91
Total	27.851.195,95	18.326.378,04	9.524.817,91

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 Ingresos Tributarios

Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que tiene derecho de percibir la Universidad.

Los ingresos de la Ley del Cemento se registran con la base efectivo, ya que por limitaciones en el módulo de finanzas, se utiliza una única entrada de datos.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos Tributarios</i>	56.072,95	36.770,30	19.302,65
Total	56.072,95	36.770,30	19.302,65

NOTA No. 2 Contribuciones Sociales

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Contribuciones Sociales</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 3 Ingresos no Tributarios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	28.700.703,18	21.355.447,78	7.345.255,40
Total	28.700.703,18	21.355.447,78	7.345.255,40

Algunos de los principales rubros que refleja esta cuenta son los siguientes:

Los montos se muestran en miles de colones

	Año 2015	Año 2014
Venta de bienes y servicios	719.386.10	544.007.26
Derechos administrativos(estudiantiles)	4.345.247.07	4.192.122.75
Ley de Pesca	77.407.58	157.339.78
Inter. Y desc. Sobre inversiones	2.341.996.91	1.687.042.57
Otros Ingresos	170.071.60	134.099.18

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 4 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	98.547.050,05	87.520.045,27	11.027.004,78
Total	98.547.050,05	87.520.045,27	11.027.004,78

Son las rentas obtenidas por la institución generalmente por leyes, como lo es el financiamiento de la educación superior FEES, Ley de emergencias, a continuación se detalla algunos de los principales rubros, las partidas se muestran en miles de colones.

	Año 2015	Año 2014
Fondo de Educación Superior FEES	86.117.532.06	82.720.427.67
Rentas Propias	2.145.544.90	2.073.368.15
Ley Nacional Emergencia	380.877.55	438.416.00
Transferencias corrientes Sector Externo	207.699.16	184.621.82

Gastos Corrientes

NOTA No. 5 Remuneraciones

Corresponde al pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Remuneraciones</i>	68.738.888,87	63.016.366,92	5.722.521,95
Total	68.738.888,87	63.016.366,92	5.722.521,95

NOTA No. 6 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Servicios</i>	6.554.502,04	5.836.417,27	718.084,77
Total	6.554.502,04	5.836.417,27	718.084,77

Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

Los principales rubros que forman dicha partida son los siguientes y se reflejan en miles de colones:

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

	Año 2015	Año 2014
Alquileres	667.008.24	725.505.12
Servicios básicos (agua, luz, teléfono, etc)	1.209.388.98	1.201.499.90
Servicios comerciales financieros	1.304.570.68	870.116.25
Servicios de gestión y apoyo	614.961.34	422.903.67
Gastos de viaje y transporte	561.053.88	526.874.12
Seguros	258.124.67	218.581.47
Capacitación y protocolo	680.862.95	687.520.04
Mantenimiento y reparación	890.289.87	847.518.25
Servicios diversos	368.241.39	335.898.39

NOTA No. 7 Materiales y suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Sin embargo, por política se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implicaría un control de inventario.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Materiales y Suministros</i>	1.788.393,24	1.494.332,13	294.061,11
Total	1.788.393,24	1.494.332,13	294.061,11

NOTA No. 8 Intereses y comisiones

El monto de los intereses cancelados correspondiente al préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste y sobre el Convenio No. F26, U.N.A.- Ministerio de Hacienda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses y Comisiones</i>	173.306,24	280.171,39	-106.865,15
Total	173.306,24	280.171,39	-106.865,15

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 9 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	12.993.634,83	11.121.847,35	1.871.787,48
Total	12.993.634,83	11.121.847,35	1.871.787,48

Algunos de los principales rubros que forman esta partida son las siguientes y se muestran en miles de colones:

	Año 2015	Año 2014
Becas otorgadas a los estudiantes	8.471.369.91	7.353.755.37
Becas a funcionarios	1.070.830.36	794.845.69
Prestaciones legales	1.069.251.63	942.701.86
Fondo de Cesantía Institucional	196.488.80	203.440.14
Fondo de Beneficio Social	1.305.979.20	1.198.673.79

NOTA No. 10 Cuentas Especiales

Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan las salidas de efectivo que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, estas partidas las salidas e ingresos de dinero son presupuestarias y también son partidas de Balance como cuentas por cobrar y cuentas por pagar, por lo tanto, se ha utilizado esta cuenta para reflejar dichos rubros en el formato de Balance solicitado por la Contabilidad Nacional.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2014	Diciembre 2013	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	6.106.616,53	6.261.802,65	-155.186,12
Total	6.106.616,53	6.261.802,65	-155.186,12

Otros Ingresos y Gastos

NOTA No. 11 Ganancias en venta, cambio o retiro de activos fijos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 12 Diferencias positivas en el tipo de cambio

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorarlas, así

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

como las diferencias que se han dado al disminuir el valor del dólar con respecto a los colones en el momento de pactar y realizar los pagos en moneda extranjera.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	50.412,91	155.285,52	-104.872,61
Total	50.412,91	155.285,52	-104.872,61

NOTA No. 13 Ganancia por reclasificación de activos Fijos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 14 Otros Ingresos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Ingresos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Otros Gastos

NOTA No. 15 Pérdida en venta cambio o retiro de Activos Fijos

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	214.293,61	77.115,10	137.178,51
Total	214.293,61	77.115,10	137.178,51

NOTA No. 16 Diferencias negativas en el tipo de cambio

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una pérdida por diferencial cambiario al momento de revalorarlas.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	67.146,83	32.657,00	34.489,83
Total	67.146,83	32.657,00	34.489,83

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 17 Gasto por depreciación y agotamiento

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	2.866.260,95	2.620.460,53	245.800,42
Total	2.866.260,95	2.620.460,53	245.800,42

NOTA No. 18 Gastos diferidos de intangibles

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos de Diferidos Intangibles</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 19 Perdida por reclasificación de activos fijos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 20 Perdidas por cuentas incobrables

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas por Cuentas Incobrables</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 21 Perdida en existencias

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas en Existencias</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 22 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Gastos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 23 Impuesto Renta

Las que están obligadas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Impuesto de Renta</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 24 Reservas

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Reservas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Actividades de Operación

Entradas de Efectivo:

NOTA No. 1 Cobro de Ingresos Tributarios:

Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cobro de Ingresos Tributarios</i>	56.072,95	36.770,30	19.302,65
Total	56.072,95	36.770,30	19.302,65

NOTA No. 2 Recibo de contribuciones sociales:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Recibo de Contribuciones Sociales</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 3 Ventas de bienes y servicios:

Algunos de los principales rubros que refleja esta cuenta son los siguientes: formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vinculo externo, venta de otros servicios.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	706.109,24	439.685,59	266.423,65
Total	706.109,24	439.685,59	266.423,65

NOTA No. 4 Cobro de derechos y traspasos:

Corresponde a los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cobro de Derechos y Traspasos</i>	2.610.406,50	2.321.957,30	288.449,20
Total	2.610.406,50	2.321.957,30	288.449,20

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 5 Intereses, multas y sanciones cobradas:

Corresponde al ingreso generado por intereses y descuentos sobre las inversiones en títulos valores y cuentas corrientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses, Multas y Sanciones Cobradas</i>	2.626.378,64	1.993.938,94	632.439,70
Total	2.626.378,64	1.993.938,94	632.439,70

NOTA No. 6 Transferencias corrientes recibidas:

Son las rentas obtenidas por la institución generalmente por leyes, como lo es el financiamiento de la educación superior FEES, Ley de emergencias.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes Recibidas</i>	98.762.194,53	86.981.793,03	11.780.401,50
Total	98.762.194,53	86.981.793,03	11.780.401,50

NOTA No. 7 Otros Cobros:

Corresponde al ingreso por préstamos estudiantiles, otras cuentas por cobrar, depósitos bancarios sin identificar, cheques nulos, descuento de pólizas, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Cobros</i>	106.689,01	70.556,63	36.132,38
Total	106.689,01	70.556,63	36.132,38

NOTA No. 8 Diferencias del tipo de cambio:

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorarlas, así como las diferencias que se han dado al disminuir el valor del dólar con respecto a los colones en el momento de pactar y realizar los pagos en moneda extranjera.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	44.086,94	49.988,40	-5.901,46
Total	44.086,94	49.988,40	-5.901,46

Salidas de Efectivo:

NOTA No. 9 Pago de remuneraciones

Corresponde al pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago de Remuneraciones</i>	66.732.128,32	60.973.010,89	5.759.117,43
Total	66.732.128,32	60.973.010,89	5.759.117,43

NOTA No. 10 Pago a proveedores y acreedores

Personas o empresas que brinda el servicio de abastecimiento de materiales, servicios, mobiliario, etc. y personas o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago a Proveedores y Acreedores</i>	8.252.651,53	7.394.041,99	858.609,54
Total	8.252.651,53	7.394.041,99	858.609,54

NOTA No. 11 Transferencias corrientes entregadas:

Algunos de los principales rubros que forman esta partida son las siguientes: Becas otorgadas a los estudiantes, becas a funcionarios, prestaciones legales, fondo de cesantía, Fondo de Beneficio Social, Organismos Internacionales, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes Entregadas</i>	9.305.606,07	7.763.157,09	1.542.448,98
Total	9.305.606,07	7.763.157,09	1.542.448,98

NOTA No. 12 Jubilación:

Corresponde el traslado de dinero que se realiza al Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense de Seguro Social y al Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Jubilación</i>	3.056.952,46	2.668.836,82	388.115,64
Total	3.056.952,46	2.668.836,82	388.115,64

NOTA No. 13 Intereses, comisiones, multas:

Corresponde al monto de los intereses cancelados sobre el préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste y sobre el Convenio No. F26, U.N.A.- Ministerio de Hacienda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses, Comisiones y Multas</i>	585.381,50	379.445,12	205.936,38
Total	585.381,50	379.445,12	205.936,38

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 14 Diferencias del tipo de cambio:

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	38.940,48	22.586,90	16.353,58
Total	38.940,48	22.586,90	16.353,58

NOTA No. 15 Otros pagos:

Corresponde a gastos diversos no considerados en las cuentas anteriores.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Pagos</i>	70.140,37	81.833,43	-11.693,06
Total	70.140,37	81.833,43	-11.693,06

Actividades de Inversión

Entradas de Efectivo:

NOTA No. 16 Venta de Bienes Duraderos:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Venta de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 17 Venta de Valores e inversiones:

Corresponde a la venta de valores bursátiles.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Venta de Valores e Inversiones</i>	67.623.950,50	78.763.895,61	-11.139.945,11
Total	67.623.950,50	78.763.895,61	-11.139.945,11

NOTA No. 18 Otros:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Salidas de Efectivo:

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 19 Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario:

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor y cuya composición es la siguiente:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	4.017.682,24	2.394.364,98	1.623.317,26
Total	4.017.682,24	2.394.364,98	1.623.317,26

NOTA No. 20 Compra de Bienes:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Bienes</i>	891,00	0,00	891,00
Total	891,00	0,00	891,00

NOTA No. 21 Pago de construcciones adiciones y mejoras:

Aquellos pagos en que se incurre con el objeto específico de extender significativamente la vida útil, o incrementar significativamente la capacidad productiva o eficiencia original del bien.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	1.682.102,45	1.244.118,43	437.984,02
Total	1.682.102,45	1.244.118,43	437.984,02

NOTA No. 22 Compra de Valores e inversiones:

Erogaciones destinadas a la adquisición bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, fondos de inversión, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Valores e Inversiones</i>	76.667.115,09	83.228.405,02	-6.561.289,93
Total	76.667.115,09	83.228.405,02	-6.561.289,93

NOTA No. 23 Otros:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	2.069.005,00	-2.069.005,00
Total	0,00	2.069.005,00	-2.069.005,00

Actividades de Financiación

Entradas de Efectivo:

NOTA No. 24 Donaciones de capital en efectivo recibidas

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 25 Transferencias de capital recibidas:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias de Capital Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 26 Préstamos Internos o externos:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 27 Amortización de préstamos e intereses:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 28 Otros:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Salidas de Efectivo:

NOTA No. 29 Donaciones de capital en efectivo entregadas:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 30 Transferencias de capital entregadas

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias de Capital Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 31 Amortización de préstamos e intereses

Corresponde al pago de amortización al Banco Nacional y el Banco Popular por el préstamo otorgado a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000,00, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

Convenio U.N.A.-Ministerio de Hacienda No.26 FDS, la Universidad Nacional debe cubrir el 45% correspondiente al total de intereses que el Gobierno de la República debe honrar en atención al préstamo con el Banco de Integración Económica por un monto de \$1.240.543.35, que fue utilizado para infraestructura de la U.N.A., la forma de pago será a través de capacitaciones, formación y consultorías.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	362.130,64	363.240,94	-1.110,30
Total	362.130,64	363.240,94	-1.110,30

NOTA No. 32 Préstamos Internos y Externos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 33 Otros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

ANEXO 3

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



UNIVERSIDAD NACIONAL
DETALLE DE ASIENTO CONTABLE
Asientos sin completar

Fec. 04/02/16 04:00 PM
 Pag. 1 de 2

Centro Gestión Financiera
 Sección de Contabilidad
 Reporte: FZRDACR

Número Documento J0118783
 Tipo Diario JE16
 Fec. Transac. 30/01/2016

Catálogo U
 Año Fiscal 16
 Mes Presup. 01

Seq	Doc	Ref	Id	Bco	Fondo	Organ	Cuenta	Prog	Descripción	Debitos	Creditos
1	1895279			01	UNA001	BG10			EMBARGO JUNIO 2015	2,225,954.60	0.00
2	1895279			01	BCOBCR	ABA03			EMBARGO JUNIO 2015	0.00	2,225,954.60
3	1895284			01	UNA001	BG10			EMBARGO SETIEMBRE 2015	2,683,369.40	0.00
4	1895284			01	BCOBCR	ABA03			EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	2,683,369.40
5	1919182			01	UNA001	BG10			EMBARGO SETIEMBRE 2015	2,360,044.15	0.00
6	1919182			01	BCOBCR	ABA03			EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	2,360,044.15
7	1895279	401350617		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	0.00	11,665.70
8	1895279	401550181		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	0.00	41,580.70
9	1895279	401440890		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	0.00	30,433.45
10	1895279			01	BCOBCR	ABA03			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	83,679.85	0.00
11	1895284	107740181		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	128,821.60
12	1895284	401320284		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	84,409.65
13	1895284	A00093638		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	25,651.55
14	1895284	110330346		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	88,017.70
15	1895284	205040400		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	113,776.85
16	1895284	401550181		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	50,876.20
17	1895284	205820122		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	54,586.65
18	1895284	401440890		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	0.00	37,077.30
19	1895284			01	BCOBCR	ABA03			DEVOLUCION EMBARGO SETIEMBRE 2015	583,217.50	0.00
20	1894334	108210919		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	0.00	369,543.25
21	1894334			01	BCOBCR	ABA03			DEVOLUCION EMBARGO JUNIO 2015	369,543.25	0.00
22	88931	401440890		01	UNA001	BE17			DEVOLUCION EMBARGO OCTUBRE 2015	0.00	49,915.90

PROGRAMA GESTION FINANCIERA
SECCION CONTABILIDAD

ASIENTO: J0118783

CATALOGO: U

POLIZA#: JE16
FECHA: 01/02/16

AÑO FISCAL: 2016
MES: 01

TOTAL DEL DTO: ₡17.894.361,20

DETALLE:

Registro de las Notas de Crédito de la cuenta # 2923-8 del Banco de Costa Rica, por concepto de pago de Embargos y devolución de Embargo .
Documentos adjuntos

SEQ	DOC	ID	BCO	FONDO	ORG	CTA	PROG	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1	1895279			UNA001		BG10		Embargo junio 2015	2.225.954,60	
2	1895279			BCOBCR		ABA03		Embargo junio 2015		2.225.954,60
3	1895284			UNA001		BG10		Embargo setiembre 2015	2.683.369,40	
4	1895284			BCOBCR		ABA03		Embargo setiembre 2015		2.683.369,40
5	1919182			UNA001		BG10		Embargo noviembre 2015	2.360.044,15	
6	1919182			BCOBCR		ABA03		Embargo noviembre 2015		2.360.044,15
7	1895279	401350617		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de junio 2015		11.665,70
8	1895279	401550181		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de junio 2015		41.580,70
9	1895279	401440890		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de junio 2015		30.433,45
10	1895279			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo mes de junio 2015	83.679,85	
11	1895284	107740181		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		128.821,60
12	1895284	401320284		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		84.409,65
13	1895284	A00093638		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		25.651,55
14	1895284	110330346		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		88.017,70
15	1895284	205040400		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		113.776,85
16	1895284	401550181		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		50.876,20
17	1895284	205820122		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		54.586,65
18	1895284	401440890		UNA001		BE17		Devolución embargo setiembre 2015		37.077,30
19	1895284			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo setiembre 2015	583.217,50	
20	1894334	108210919		UNA001		BE17		Devolución embargo junio 2015		369.543,25
21	1894334			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo mes de junio 2015	369.543,25	
22	88931	401440890		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		49.915,90
23	88931	401550181		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		50.876,20
24	88931			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo mes de octubre 2015	100.792,10	
25	1915446	107740181		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		128.559,10
26	1915446	A0093638		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		25.884,70
27	1915446	110330346		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		53.244,00
28	1915446	205040400		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		113.514,35
29	1915446	205820122		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		38.772,85
30	1915446	401440890		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		49.915,90
31	1915446	401550181		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de octubre 2015		50.876,20
32	1915446			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo mes de octubre 2015	460.767,10	
33	1919182	A0093638		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de noviembre 2015		25.884,70
34	1919182	401440890		UNA001		BE17		Devolución embargo mes de noviembre 2015		53.927,95
35	1919182			BCOBCR		ABA03		Devolución embargo mes de noviembre 2015	79.812,65	
									₡8.947.180,60	₡8.947.180,60

Hecho por: Melissa Arguedas
Digitado por: REISSA

Digitacion Revisada por: Mayra

Aprobado por: [Signature]

ANEXO 4

Tel. (506) 2277-3000
Apartado 86-3000
Heredia
Costa Rica
www.una.ac.cr



	<i>"Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario"</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

	Nombre	Puesto	Firma	Fecha
ELABORÓ	Ronny Hernández Álvarez	Jefe, Sección de Presupuesto		03-02-2011
	Vera Agüero Valverde	Jefe, Sección de Contabilidad		
REVISÓ				
APROBÓ	Dinia Fonseca Oconor	Directora Programa Gestión Financiera		



CONTROL DE CAMBIOS A ESTE PROCEDIMIENTO

Versión	Fecha	Resumen de cambios/capítulos afectados

	<i>"Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario"</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

ÍNDICE

1. Objetivo.....3

3. Procedimiento.....4

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

1. Objetivo

Objetivo General: Definir el procedimiento para el cierre anual contable y presupuestario

Objetivos específicos:

- a. Delimitar las responsabilidades de las instancias que participan en el cierre anual contable y presupuestario.
- b. Proceso de cierre fiscal
- c. Traslado de Saldos Iniciales al nuevo año fiscal
- d. Traslado de compromisos presupuestarios al nuevo año fiscal

2. Procedimiento

1. Las jefaturas de la Sección de Contabilidad, Sección de Presupuesto y Sección de Tesorería, calendarizan la fecha del cierre anual contable y presupuestario.
2. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto, solicita a través de correo electrónico al Centro de Gestión Informática, que respalde la base de datos de producción antes de iniciar con el proceso de cierre.
3. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto, solicita a través de correo electrónico al Centro de Gestión Informática, que cierre el acceso al Módulo de Finanzas y Proveeduría a los usuarios, durante el proceso de cierre.
4. El Jefe o Subjefe de la Sección de Contabilidad, genera e imprime los siguientes reportes:

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

- . FZRSACT Balance de situación.
- . FZRBESR Estados de resultados.
- . FZRB COP Balanza de comprobación
- . FZRREBA Balance de comprobación resumen

Jefe o Subjefe de la Sección de Presupuesto, genera e imprime los siguientes reportes:

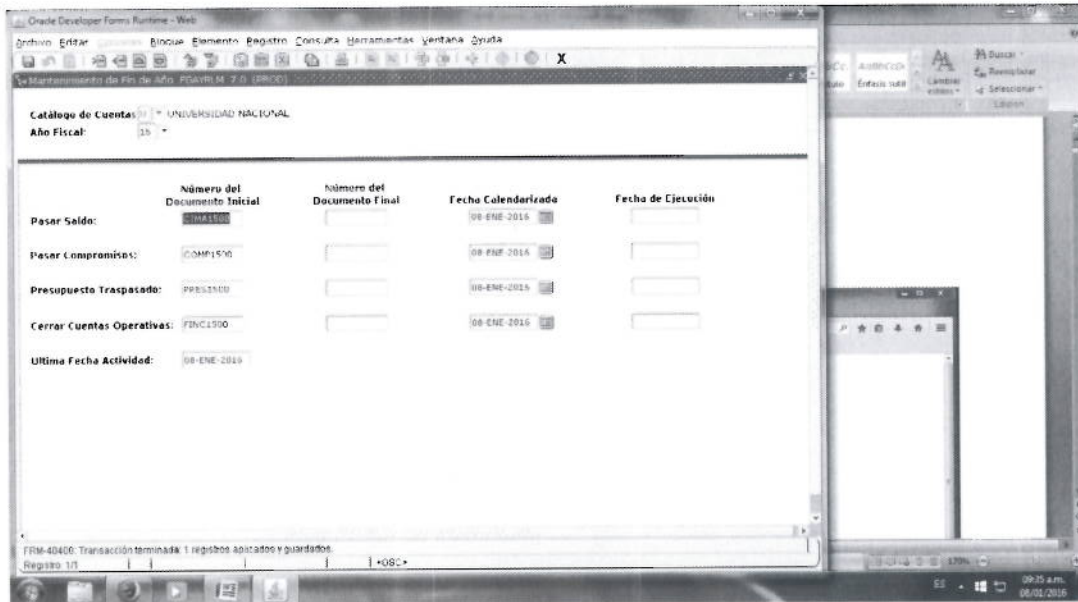
- . FZRPRGA Reporte estado de presupuesto.
- . FZREPGI Reporte presupuesto de ingresos o gastos
- . FZREOYA Reporte presupuesto por organización.
- . FZREJPR Reporte ejecución de presupuesto.
- . FZREOAR Reporte estado de aplicación de recursos.
- . FZREPPR Reporte estado presupuesto por programa.
- . FZRIGRE Reporte ejecución presupuesto específico.
- . FZRINGP Reporte egresos x programa.
- . FZRINGR Reporte de ingresos.
- . FZRINTU Reporte integrado general por fondos.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

1. El jefe de la Sección de Contabilidad o Jefe de la Sección de Presupuesto accesa el módulo Banner Finanzas en la forma FGAYRLM, para programar las actividades del cierre.

Digitar el catálogo de cuentas y año fiscal que se desea cerrar. Dar bloque siguiente.

Los primeros cuatro caracteres para cada número de documento deben ser únicos para cada proceso de cierre de año. Los últimos cuatro caracteres deben ser numéricos, generalmente se pone el año que se cierra.



<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

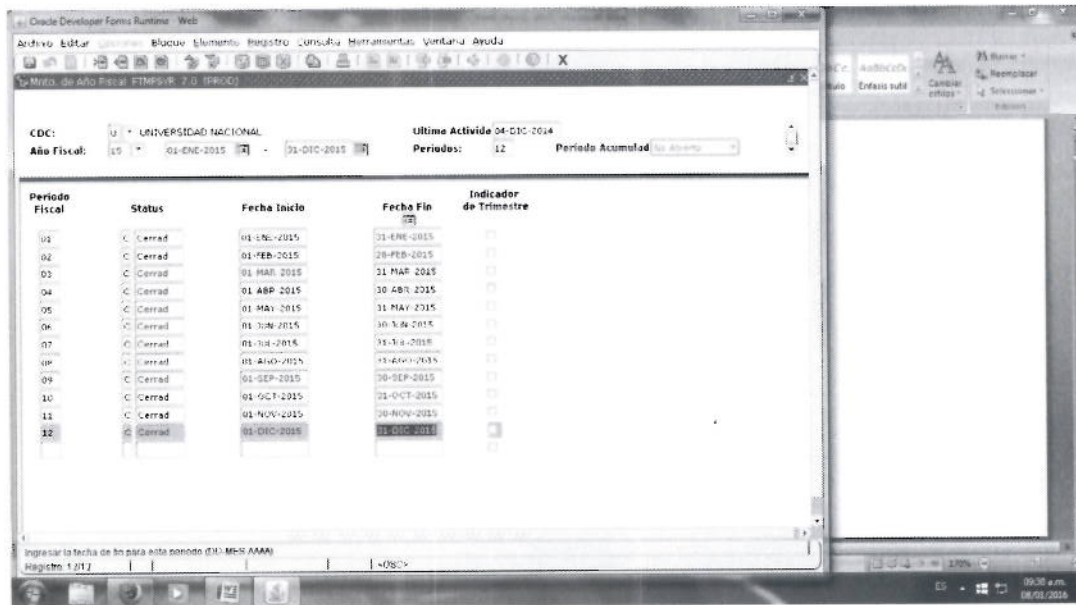
CIMA1500: Significa cierre de mayor, el 1500 corresponde al año que se cierra sea 2015.

COMP1500: Significa compromisos.

PRES1500: Significa pase de presupuesto.

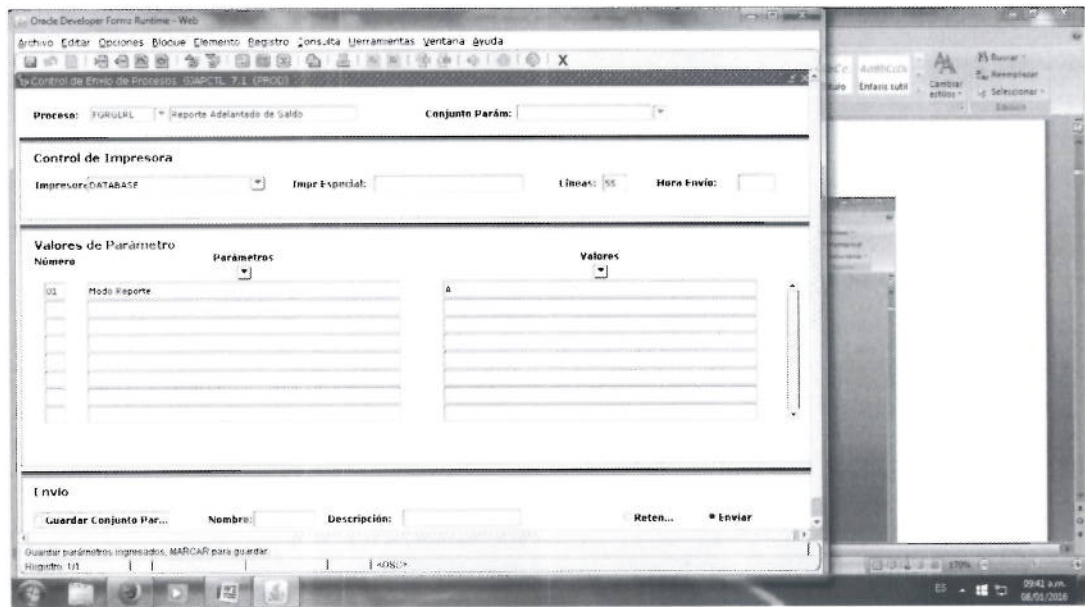
FINC1500: Significa cierre final.

2. El jefe de la Sección de Contabilidad o de la Sección de Presupuesto accesa la forma FTMFSYR, y procede a cerrar todos los periodos..



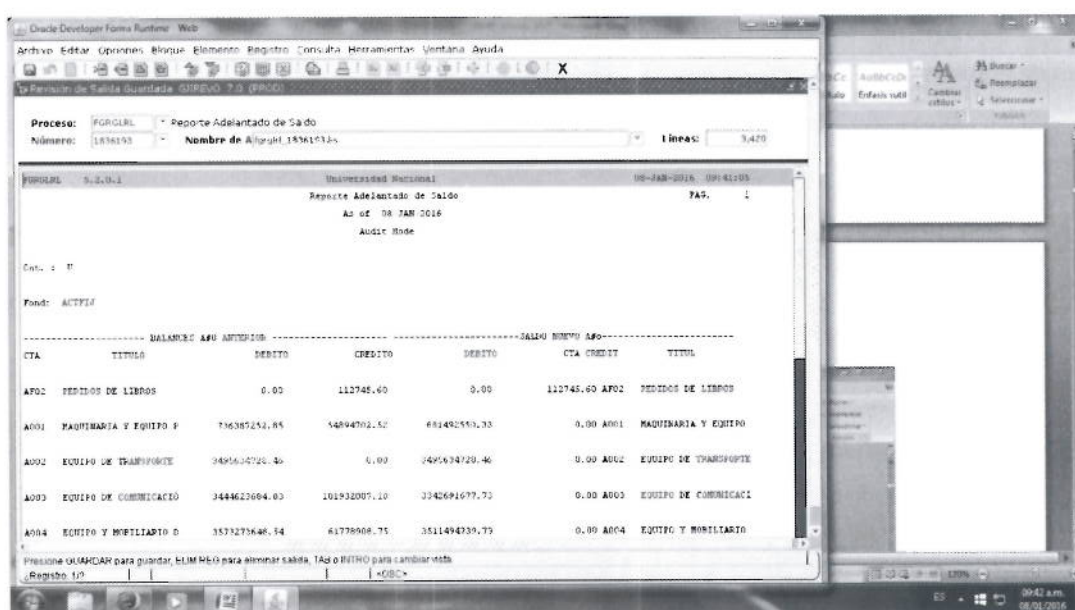
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

3. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRGLRL, para generar el proceso que genera: a- Reporte adelantado de saldo; b- pasa los saldos finales del año que se cierra a los iniciales del año fiscal siguiente, c- status de periodo acumulado abierto y d- habilita el periodo concurrente. Por ser un proceso muy delicado se corre en modo “A” (Auditoria) ya que permite revisar si hay errores en el proceso ejecutado



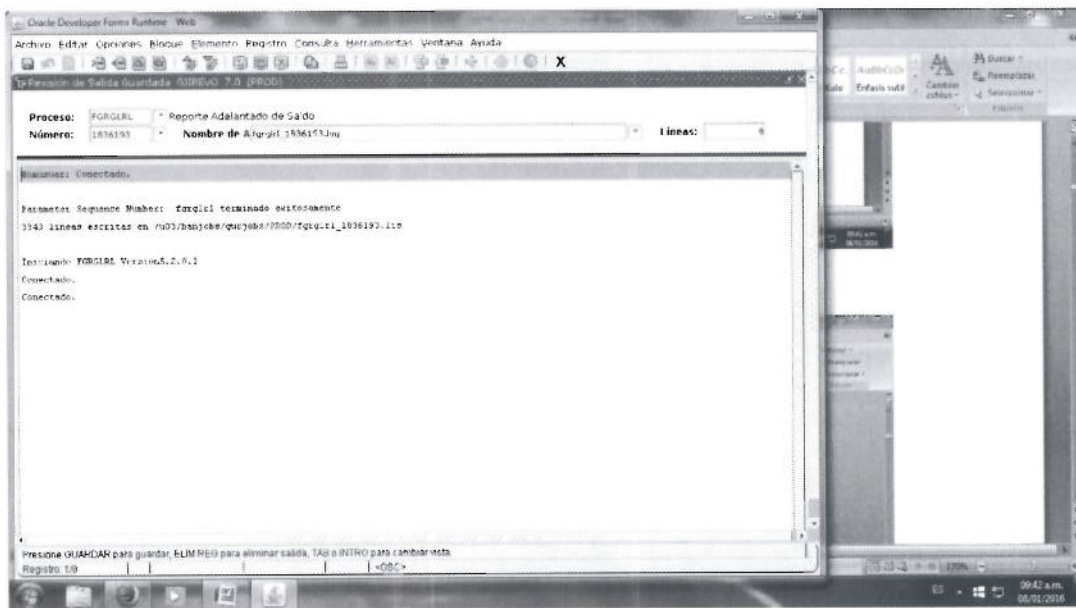
4. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el punto LIS, para ver el resultado del proceso que se corrió.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



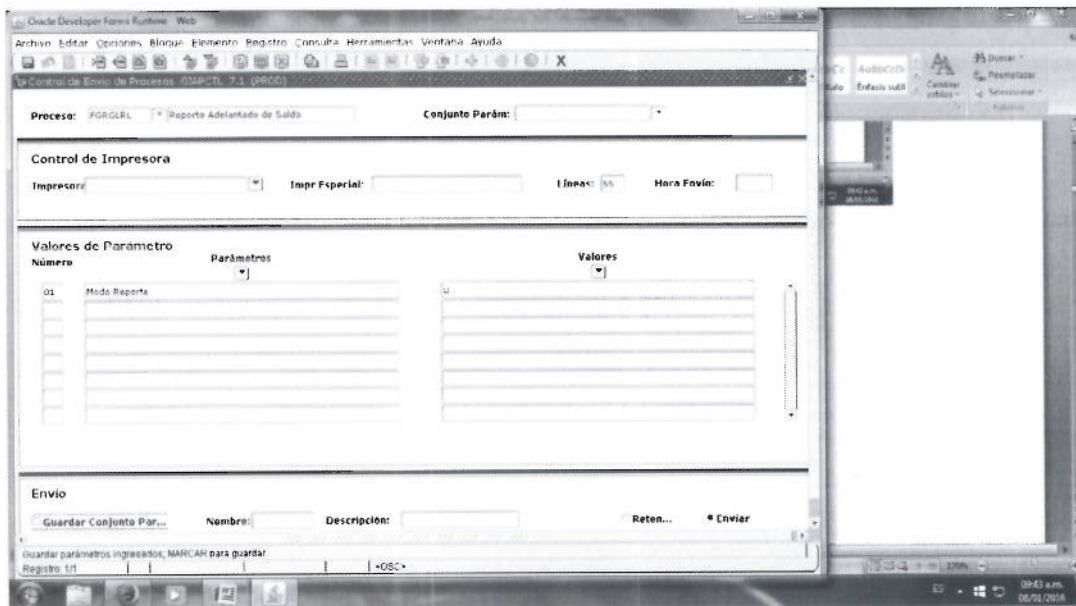
- El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el log para verificar que el proceso ejecutó de forma correcta o con fallas.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

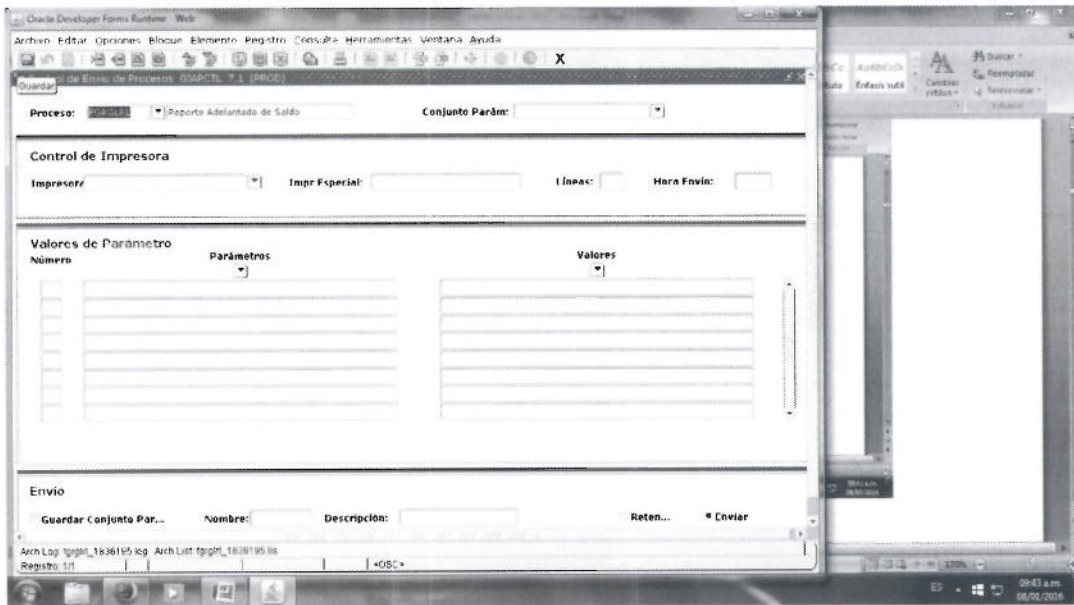


6. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto verifica que el proceso esta correcto, e ingresa a la forma FGRGLRL, Modo aplicación MODO U, se trata de una ejecución en vivo, por lo tanto, no hay posibilidad de revertir el proceso el cual genera: a- Reporte adelantado de saldo; b- pasa los saldos finales del año que se cierra a los iniciales del año fiscal siguiente, c- status de periodo acumulado abierto y d- habilita el periodo concurrente

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

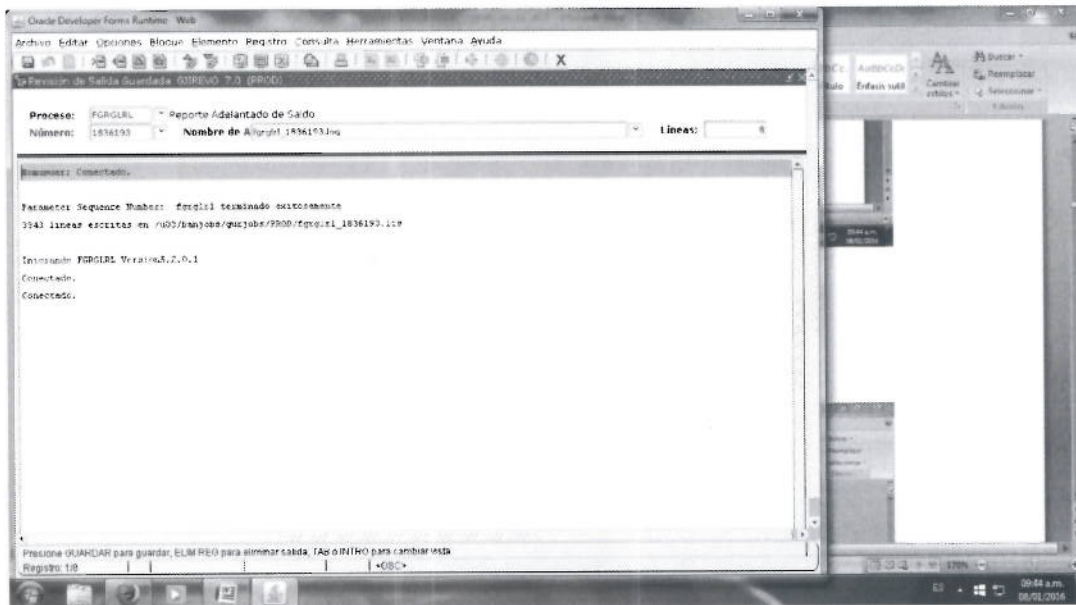


	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



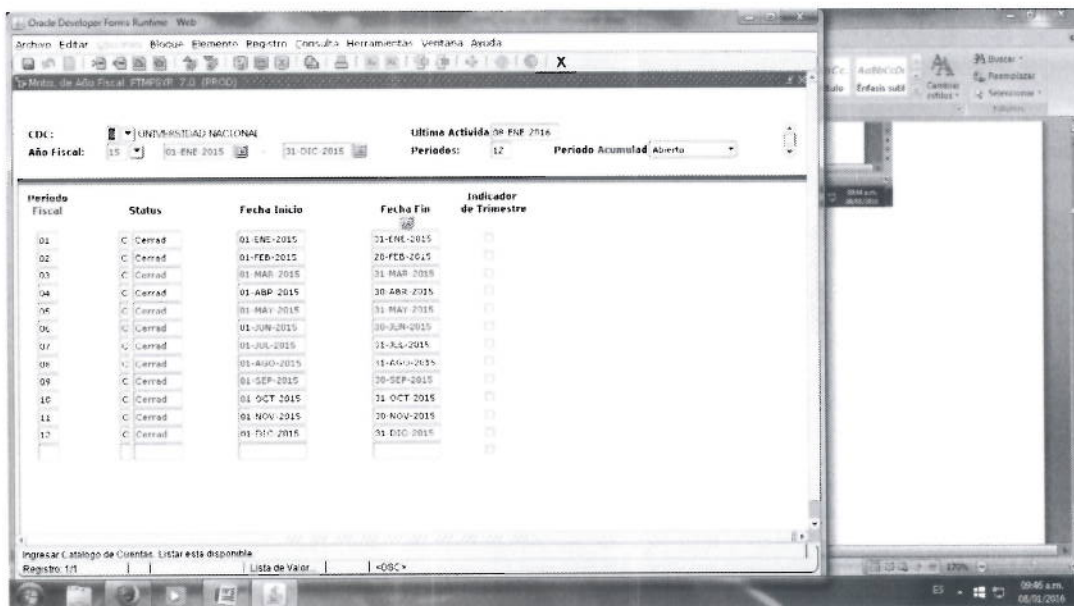
- El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el punto . LIS y LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



8. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta la forma FGAYRLM, para verificar que se corrió exitosamente el primer paso.
9. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FTMFSYR a ver si el periodo está abierto

<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



10. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGITBAL y verifica que el saldo final del año que se está cerrando sea igual al inicial del año siguiente.

<p><i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i></p>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

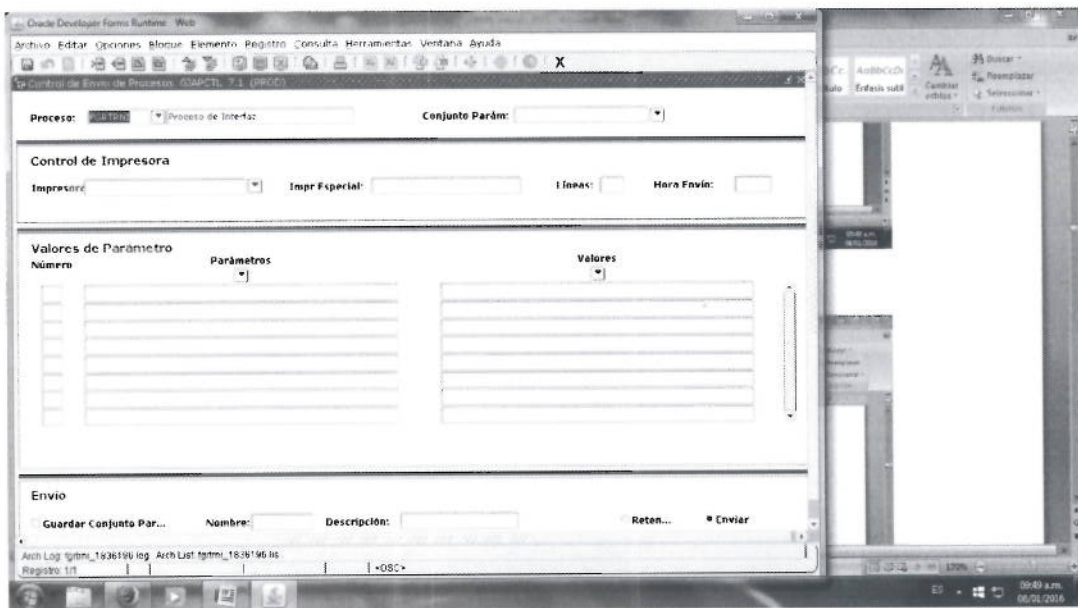
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	D/c	Saldo Actual	D/c
AA01	FONDOS DE CAJA	5,417,810.43	D	5,417,810.42	D
AA03	FONDOS ESPECIALES	21,473,840.13	D	19,638,477.08	D
AA04	CAMAS CMOCAS NO.2	45,547,304.85	D	52,269,332.46	D
AA05	FONDOS DE CAJA BIBLIOTECA	63,746.85	D	63,746.55	D
AA06	TRASPASO DE FONDOS	17,269,221.57	D	48,349,289.99	D
AA08	FONDO DE VIATICOS PRR7 7ELFC	150,000.00	D	0.00	D
AA09	FDG CAJA ULLE CHIRIOTEGA	1,200,000.00	D	1,200,000.00	U
AA10	FDO. UNIDAD ESPECIALIZADA	290,000.00	D	290,000.00	U
AA11	FONDO ESPECIAL PROCEDURIA	0.00	D	0.00	U
AA12	FONDO GENERAL CAJA TESORERIA	4,010,000.00	D	4,010,000.00	D
AA13	FONDO DE CAJA SEDE REGION BRUNCA	150,000.00	C	150,000.00	C
AA14	TRANSITORIA INVERSIONES	0.00	D	0.00	D
AA05	BANCO NACIONAL CTA.403859.4	451,243,214.87	D	464,126,279.17	D
AA02	BANCO NACIONAL CTA.403344.1	1,436,102,896.55	D	1,436,102,896.55	D
AA03	BDO. COSTA RICA CTA.2923.4	1,445,404.84	D	18,246,832.61	C
Total: TODAS LAS CUENTAS		0.00		0.00	

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

Cuentas	Descripción	Saldo Inicial	D/C	Saldo Actual	D/C
AA00	FONDOS DE CAJA	5,417,510.42		5,417,510.42	
AA03	FONDOS ESPECIALES	10,678,477.00	D	10,678,477.00	D
AA04	CAJAS CHICAS N.2	20,269,332.46	D	20,269,332.46	D
AA05	FONDOS DE CAJA BIBLIOTECA	60,746.55	D	60,746.55	D
AA06	TRASPASE DE FONDOS	49,349,095.59	D	49,349,095.59	D
AA08	FONDO DE VIATICOS PEREZ ZELEDON	0.00	D	0.00	D
AA09	FDO. CAJA SEDE CHOROTEGA	1,200,000.00	D	1,200,000.00	D
AA10	FDO. UNIBUS ESPECIALIZADA	200,000.00	D	200,000.00	D
AA11	FONDO ESPECIAL PROVEEDURIA	0.00	D	0.00	D
AA12	FONDO GENERAL CAJA TESORERIA	4,010,000.00	D	4,010,000.00	D
AA13	FONDO DE CAJA SEDE REGION BRUNCA	150,000.00	C	150,000.00	C
AA14	TRANSITORIA INVERSIONES	0.00	D	0.00	D
AA01	BANCO NACIONAL CTA.401899-4	464,136,279.17	D	464,136,279.17	D
AA02	BANCO NACIONAL CTA.402046-1	1,434,102,896.55	D	1,434,102,896.55	D
AA03	BCO. COSTA RICA CTA.2923-R	18,246,832.41	C	18,246,832.41	C
Total: TODAS LAS CUENTAS		0.00		0.00	

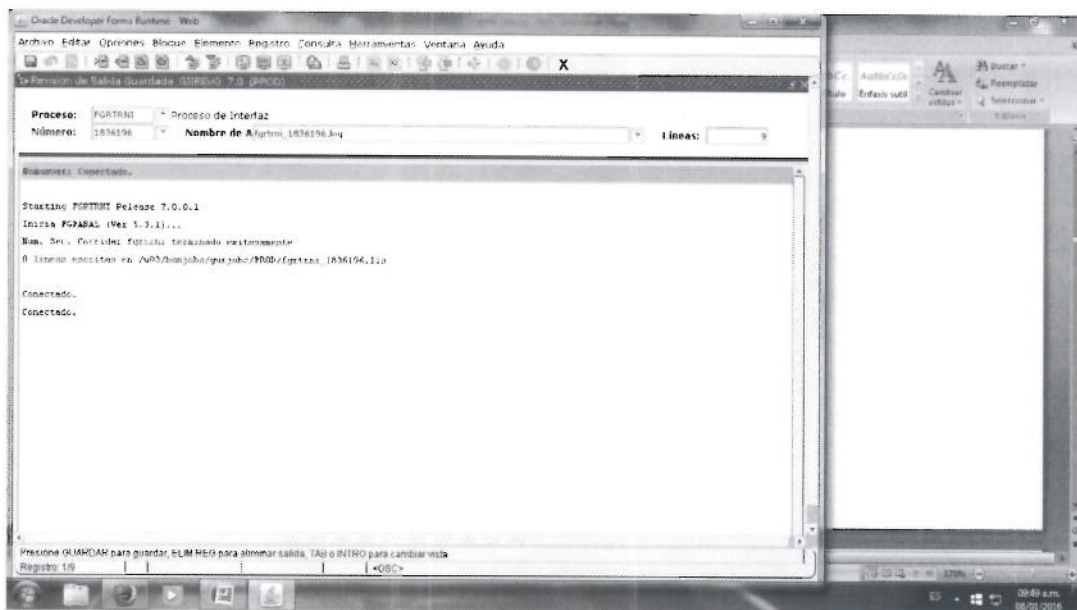
11. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRTRNI y corre el proceso de interfaz

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO		Fecha de emisión:
		Fecha de aprobación:	Versión No.2



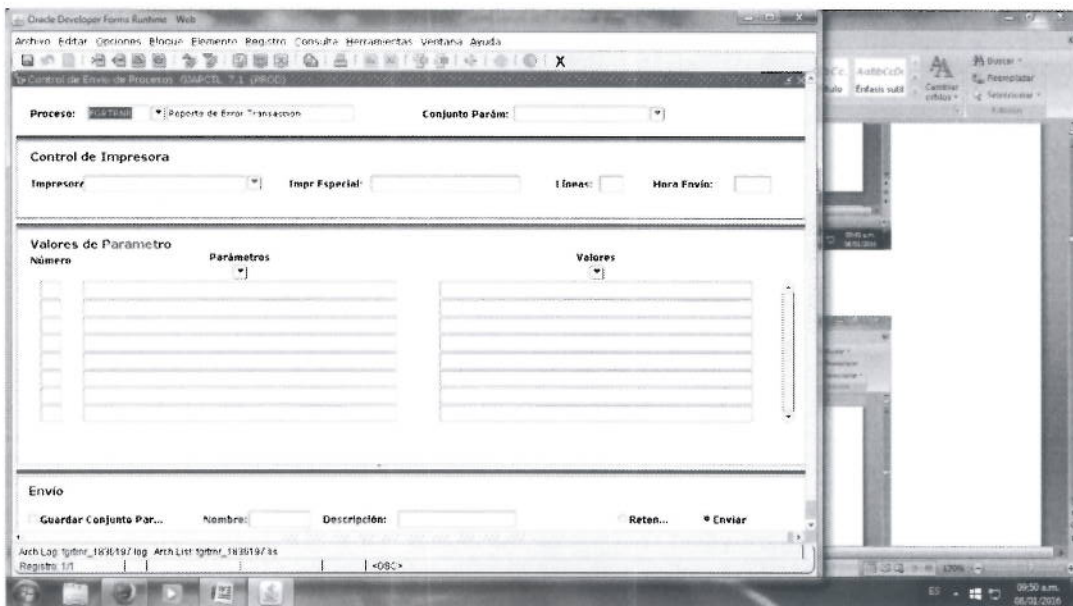
12. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS, este proceso no lista ningún documento, esto no significa haya un error.
13. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



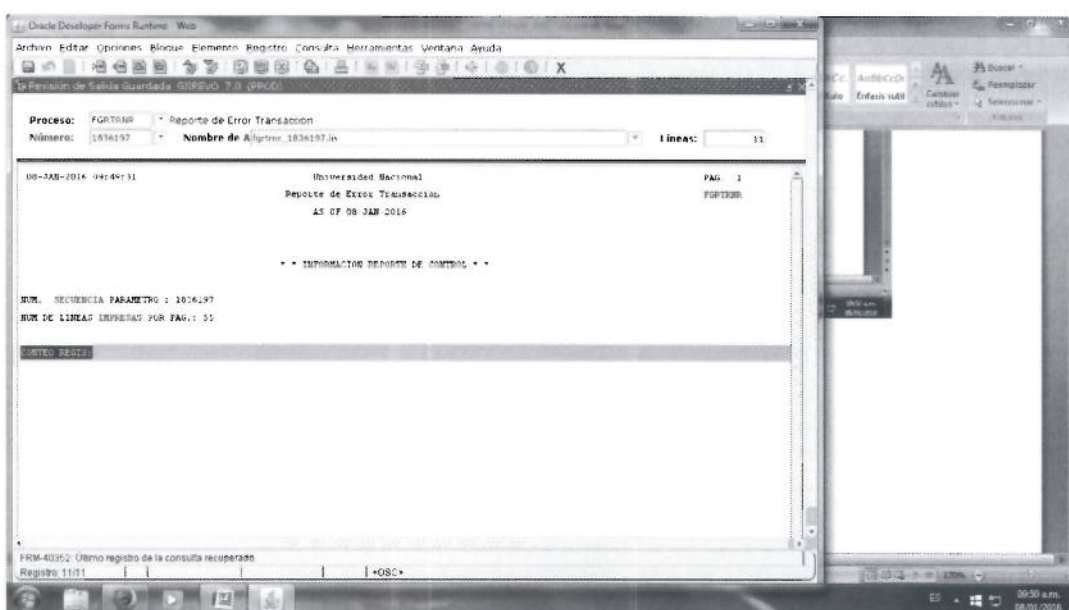
14. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso FGRTRNR, para verificar que no hayan errores en la aplicación del proceso.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



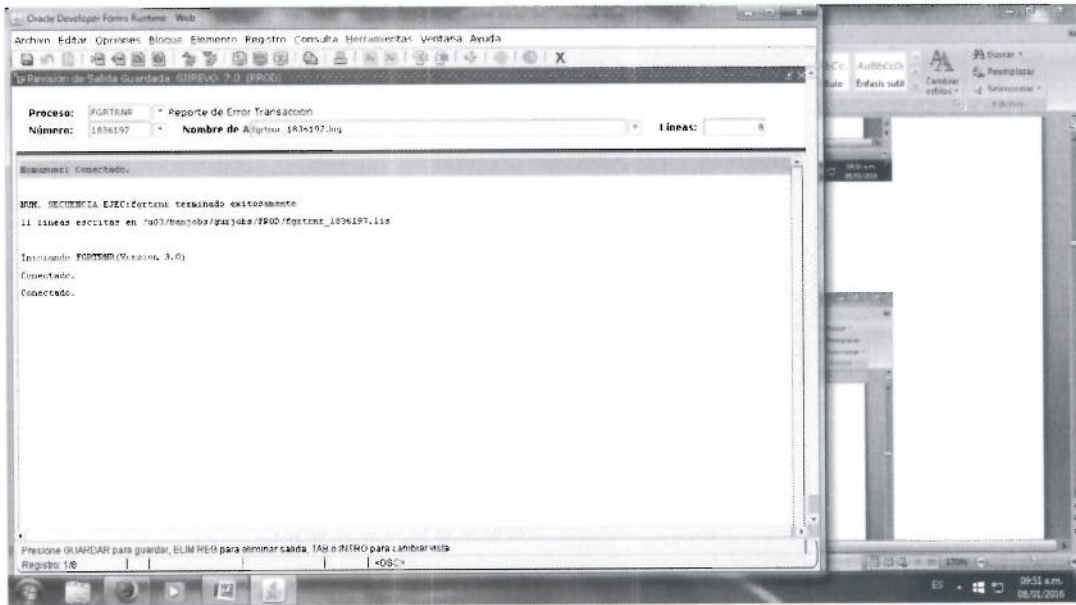
15. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



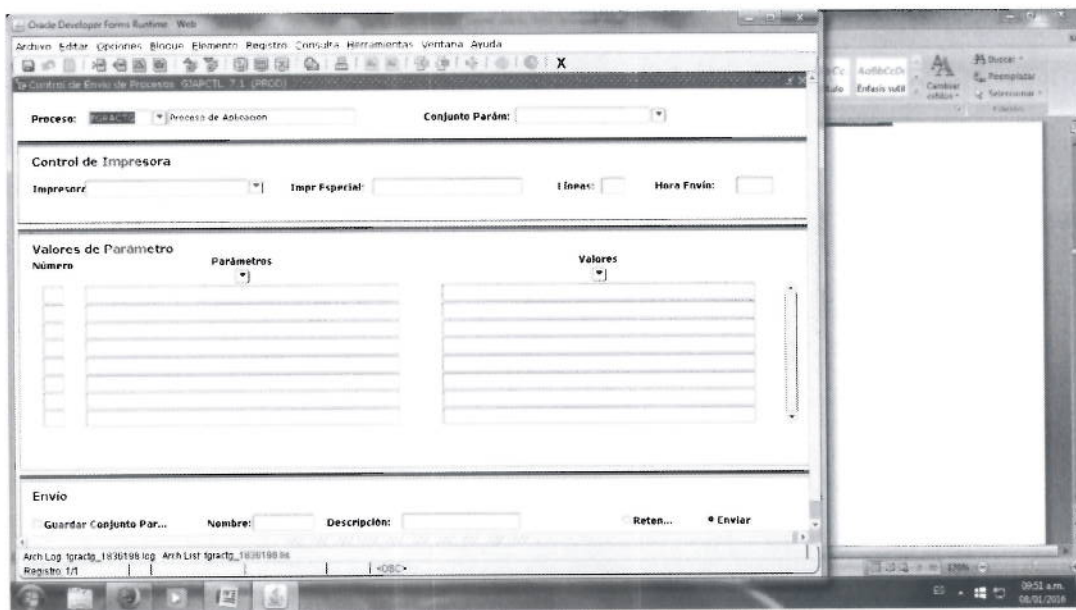
16. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



17. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso de aplicación en forma manual FGRACTG, este es el proceso que actualiza información en el módulo Banner Finanzas.

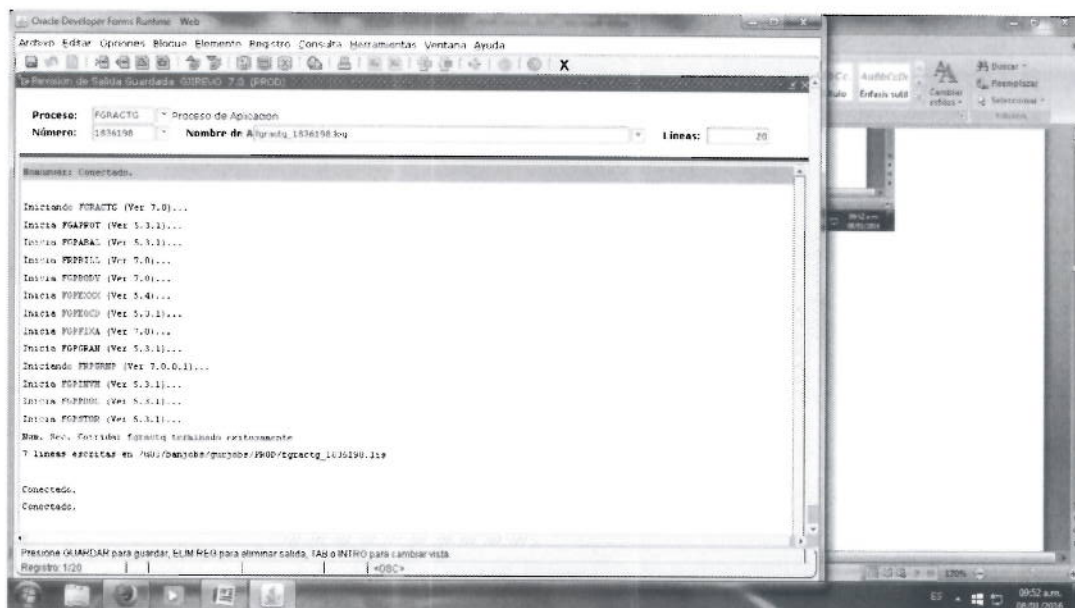
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO		Fecha de emisión:
		Fecha de aprobación:	Versión No.2



18. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

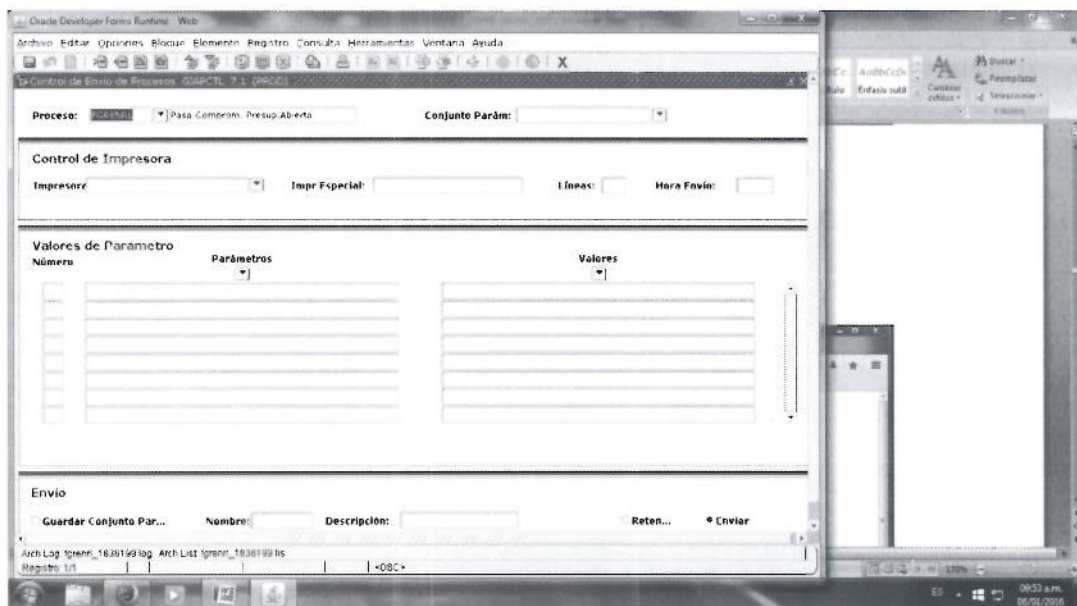
19. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



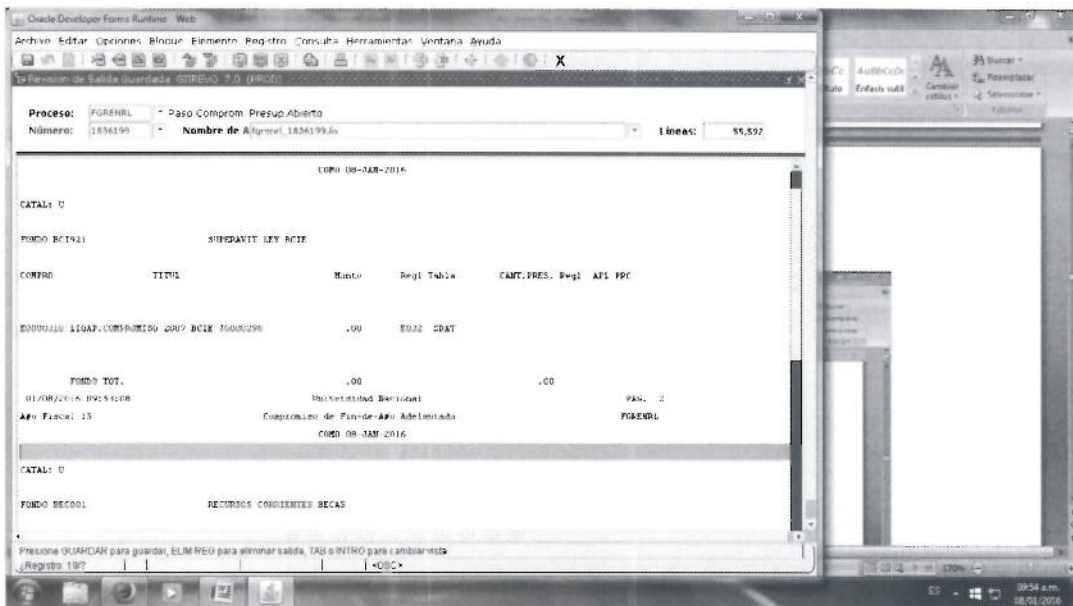
20. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRENRL para generar el segundo paso, el cual traslada los compromisos del año que se cierra al año siguiente.
Es importante escribir la palabra DATABASE.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



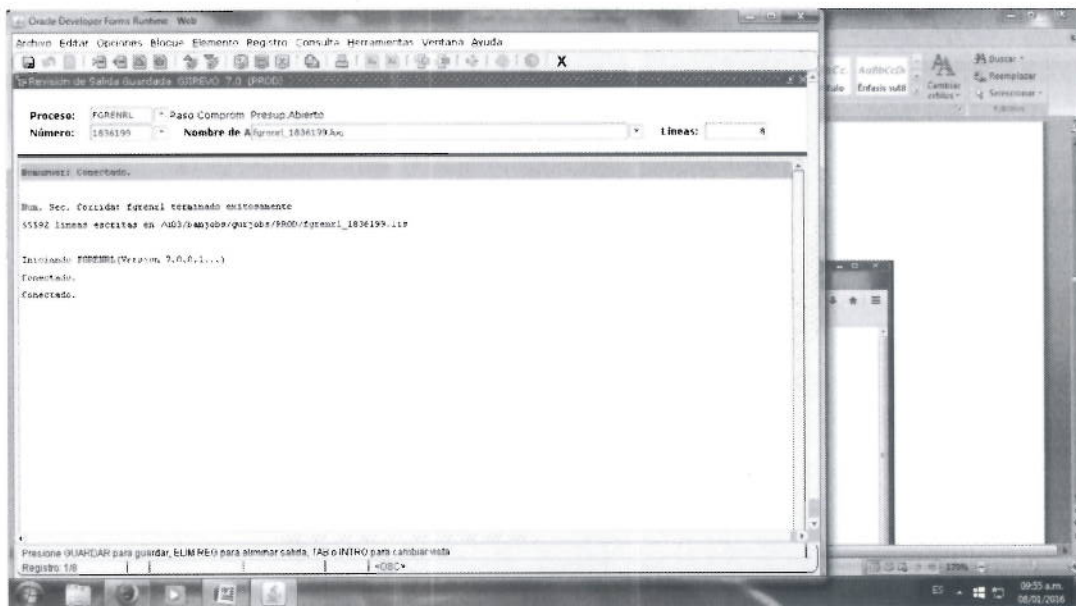
21. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



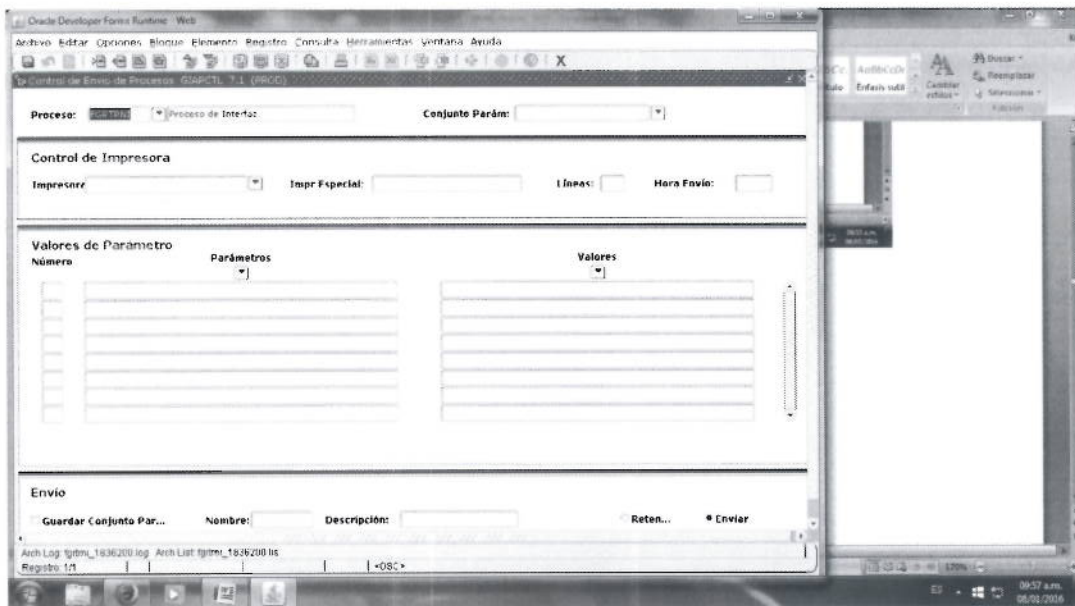
22. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



23. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRTRNI y corre el proceso de interfaz

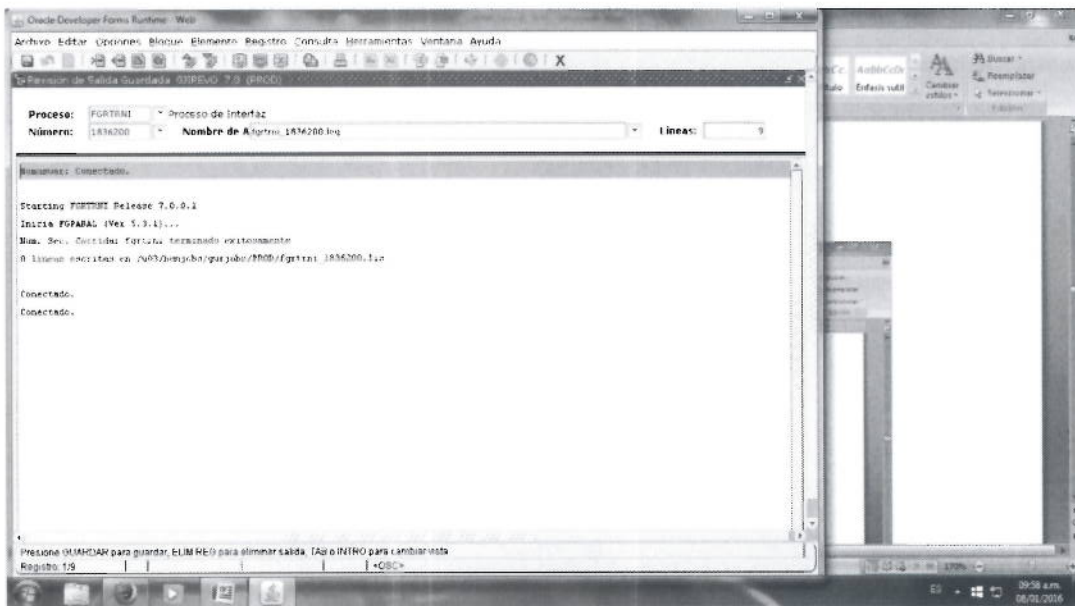
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



24. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS
No sale nada, no significa que se haya generado algún error.

25. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

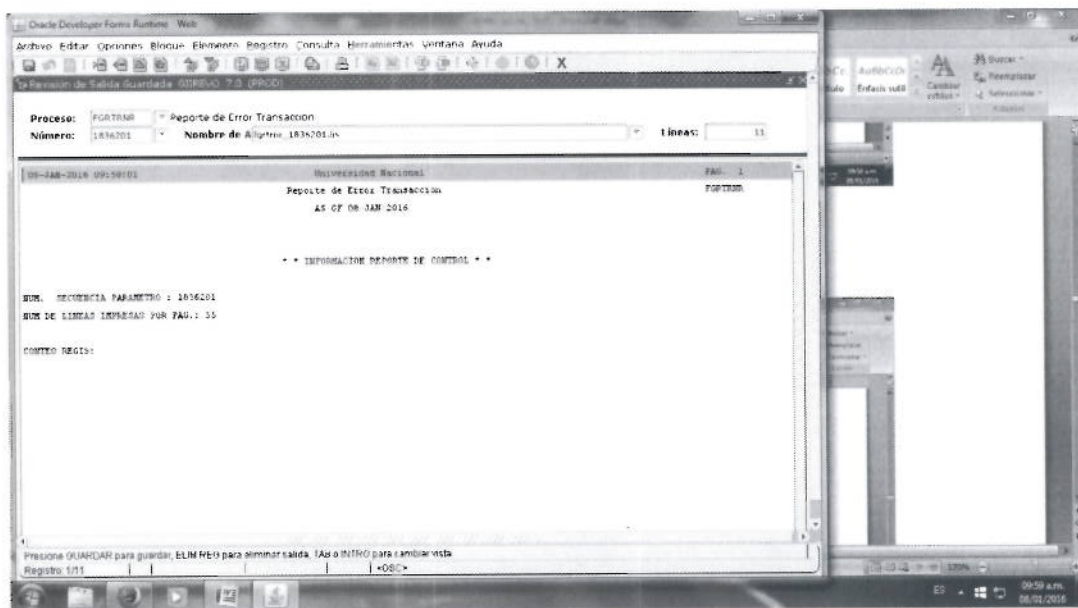
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



26. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso FGRTRNR, para verificar que no hay errores en la aplicación del proceso.

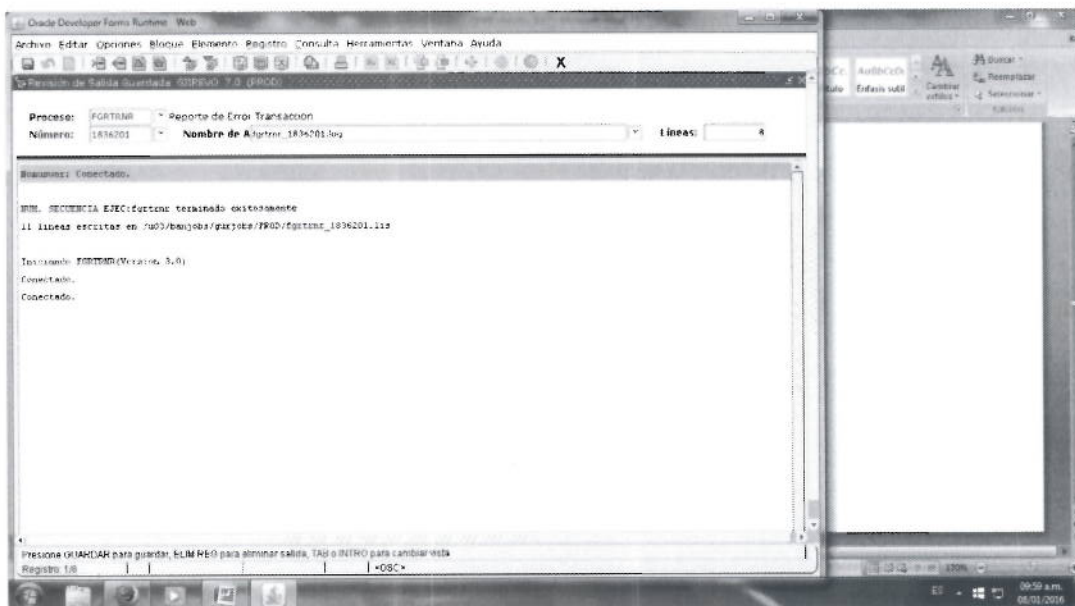
27. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el .LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



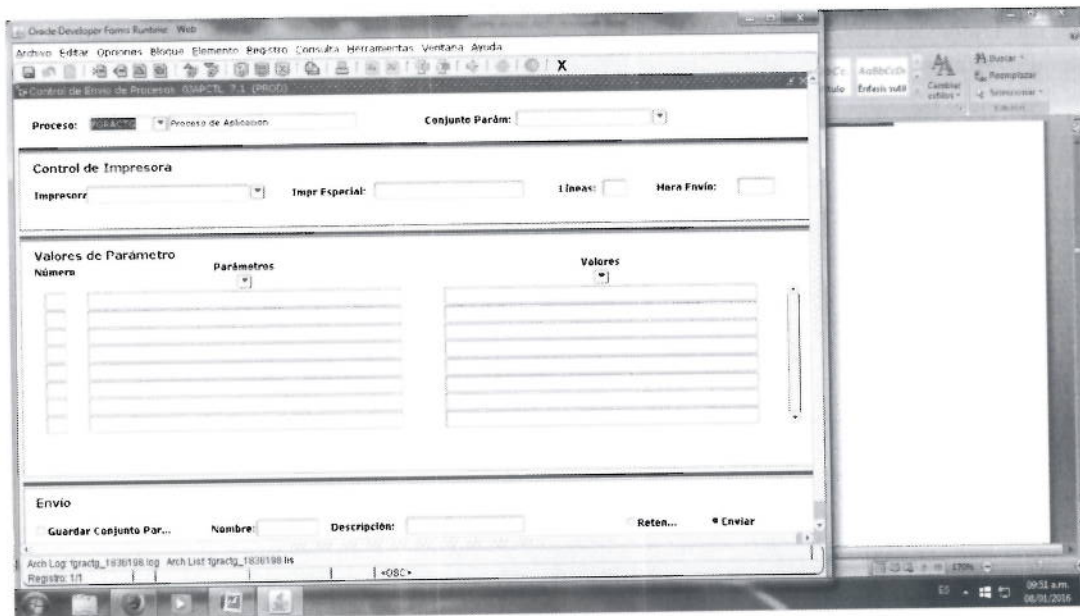
28. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

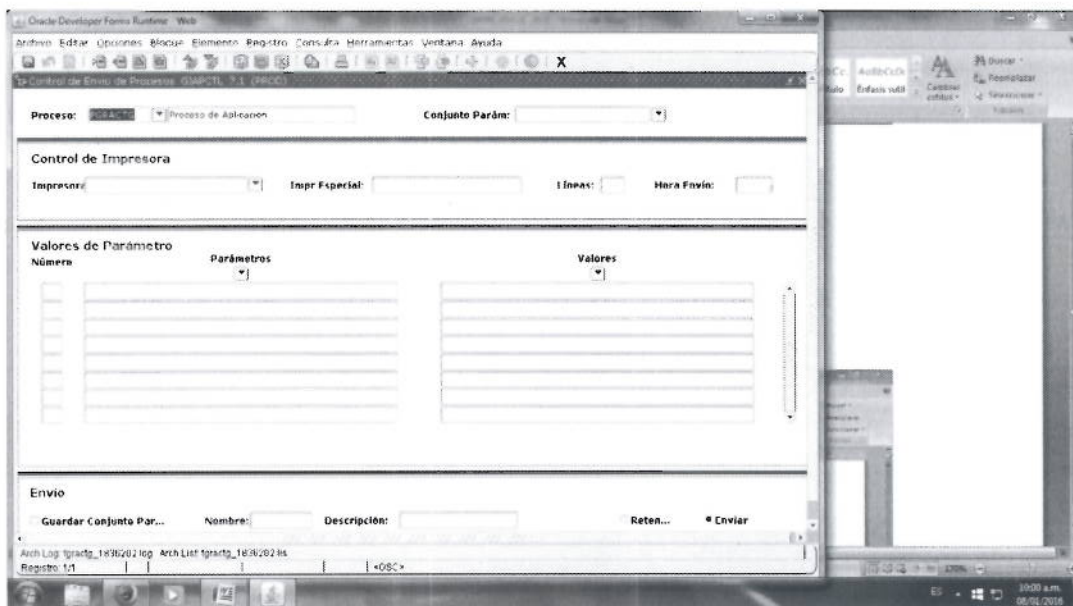


29. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso de aplicación en forma manual FGRACTG.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

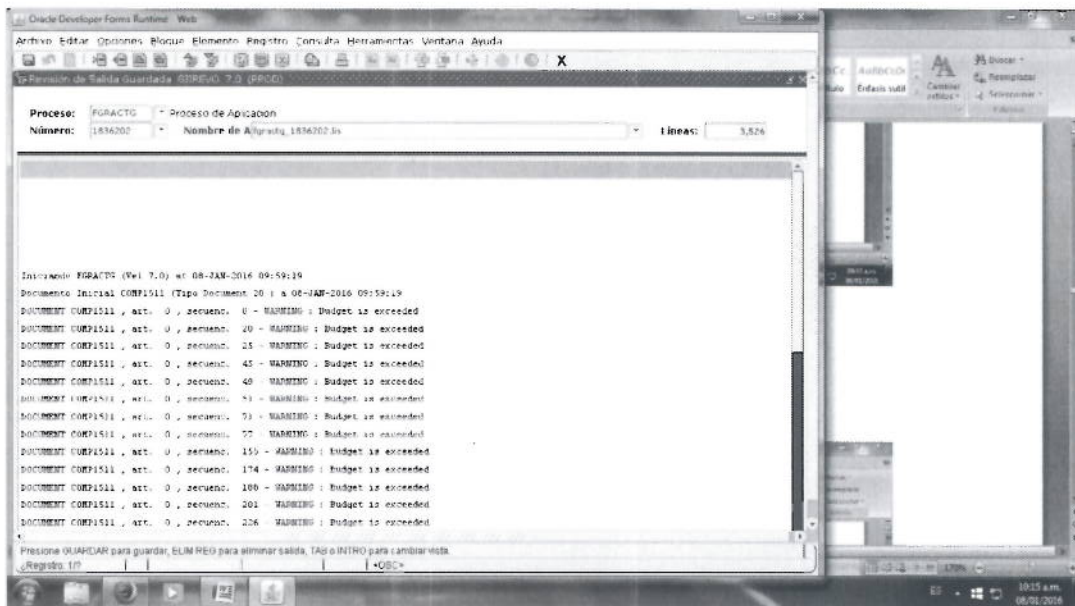


	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



30. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



31. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

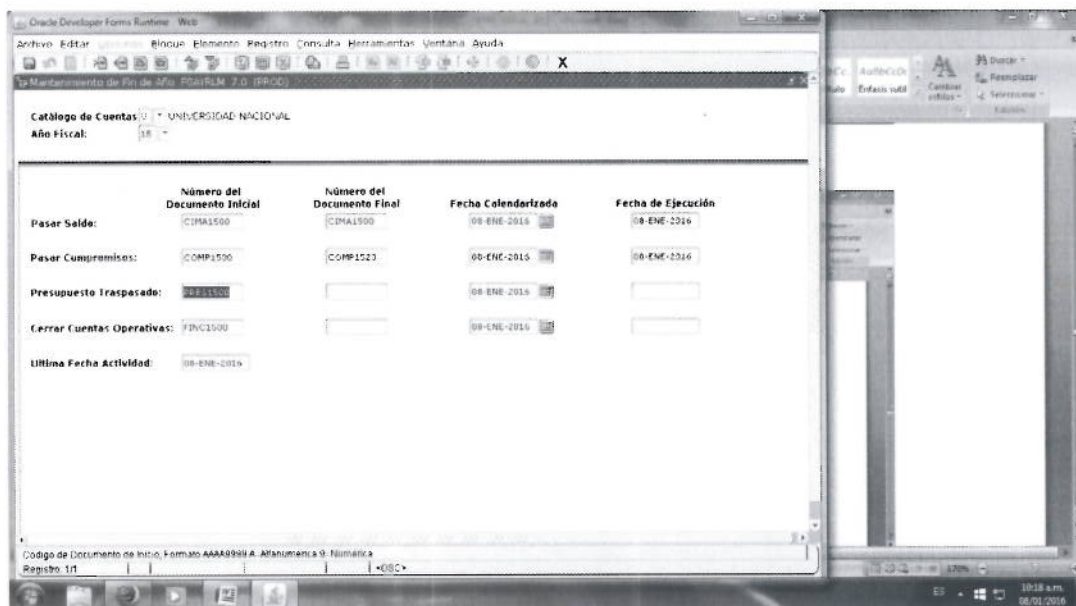
<p><i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i></p>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

The screenshot displays a web application interface for financial management. The main window shows a table with the following columns: Cuenta, Tipo, Título, Presupuesto Ajustado, Actividad AAF, Compromisos, and Saldo Disponible. The table lists various budget items such as 'SERVICIOS PARA CARGOS E', 'SERVICIOS ESPECIALES', 'DIFERENCIAS', etc., with their respective values. At the bottom, a 'Total Neto' row is visible.

Cuenta	Tipo	Título	Presupuesto Ajustado	Actividad AAF	Compromisos	Saldo Disponible
0000		SERVICIOS PARA CARGOS E	79,166,740,765.81	0.00	0.00	79,166,740,765.81
GA03	A	SERVICIOS ESPECIALES	956,025,179.00	0.00	0.00	956,025,179.00
GA05	A	DIFERENCIAS	192,536,462.00	0.00	0.00	192,536,462.00
GB03	L	TIEMPO EXVINOORDINARIO	897,028,353.00	0.00	0.00	897,028,353.00
GB02	L	RECARGO DE FUNCIONES	530,434,945.04	0.00	0.00	530,434,945.04
GB03	L	DISPONIBILIDAD LABORAL	106,296,997.20	0.00	0.00	106,296,997.20
GB04	L	COMPENSACION VACACION	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00
GB05	L	DIETAS	82,993,927.00	0.00	0.00	82,993,927.00
GC01	L	RETRIBUCION AÑOS SERVI	15,360,202,980.09	0.00	0.00	15,360,202,980.09
GC02	L	RETRIBUCION EJERCICIO A	4,679,955,686.80	0.00	0.00	4,679,955,686.80
GC03	L	DECIMOTRICES MES	4,980,405,564.20	0.00	0.00	4,980,405,564.20
GC04	L	SALARIO ESCOLAR	4,534,277,635.55	0.00	0.00	4,534,277,635.55
Total Neto:			139,227,190,932.00	72,825,446.98	17,923,649,428.27	120,231,228,057.75

33. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta la forma FGAYRLM, para verificar que el proceso ha concluido.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



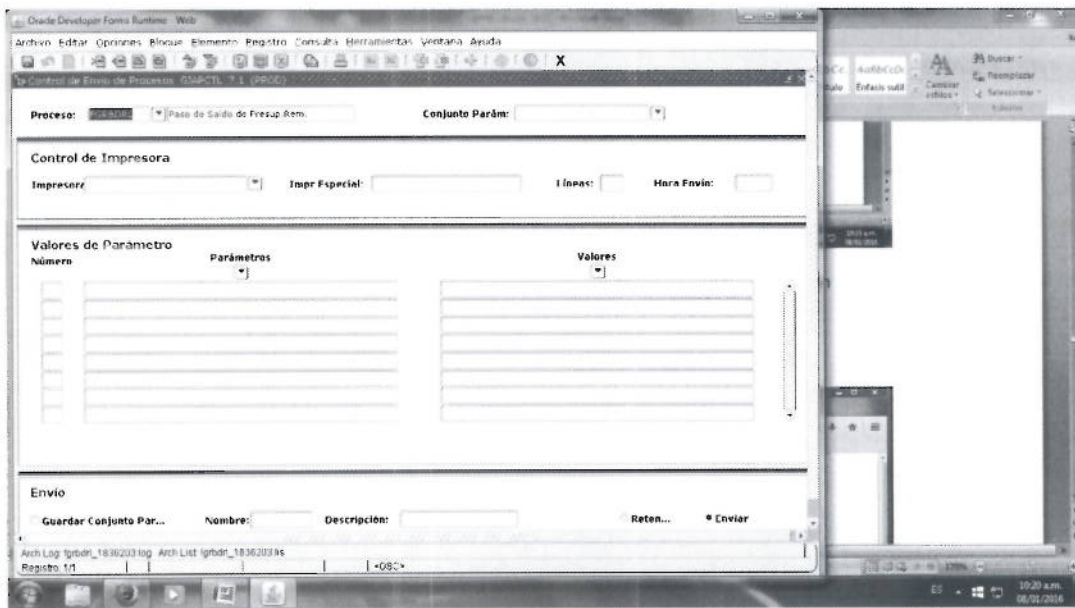
34. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresar a la forma FGIENCB para verificar que los compromisos se hayan trasladado al año siguiente.

<p><i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i></p>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

Núm de Compromiso Presupuestal	Tipo	Descripción	Saldo Actual	Status	Establecer Fecha	Última Fecha Actividad
E0000035	E	LIQ.VUE.CBE.GIR.021.NON.ESPRES.PRO	200	C	13-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000036	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	13-FEB-2008	13-FEB-2008
E0000037	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	13-FEB-2008	13-FEB-2008
E0000038	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000039	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000040	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000041	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000042	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000043	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000044	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000045	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	14-FEB-2008	14-FEB-2008
E0000046	E	compromiso EVENTOS ESPECIALES C.R.		C	15-FEB-2008	26-FEB-2008
E0000047	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	15-FEB-2008	15-FEB-2008
E0000048	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	15-FEB-2008	15-FEB-2008
E0000049	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	15-FEB-2008	15-FEB-2008
E0000050	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	16-FEB-2008	16-FEB-2008
E0000051	E	LIQ. C. CH. BLADEZ ROJAS GLORINA		C	16-FEB-2008	03-DIC-2008
E0000052	E	LIQ. AP. C. CH. PALACIOS ROJAS CINDY		C	16-FEB-2008	06-FEB-2009
E0000053	E	Automático por Adelanto de Viajes		C	10-FEB-2009	10-FEB-2009
E0000054	E	AP. C. CH. CAMACHO CAMACHO ANA LORENA		C	10-FEB-2009	10-FEB-2009

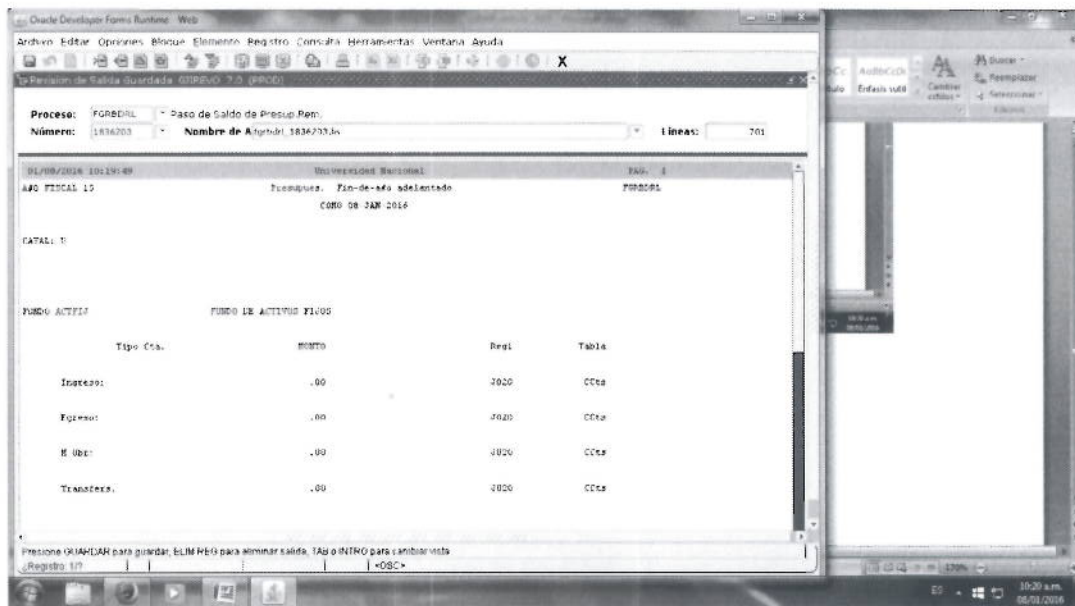
35. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRBDRL para correr el tercer paso, este proceso traslada el disponible presupuestario de un período a otro, a pesar de que la Universidad no traslada saldos presupuestarios por la operatividad del sistema es necesario correr este proceso.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



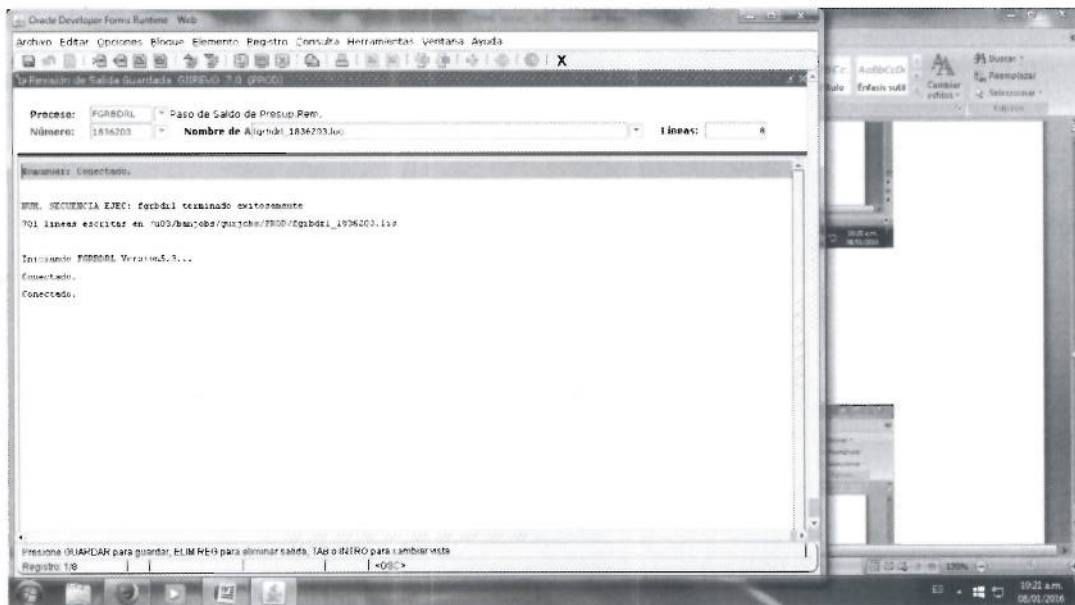
36. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



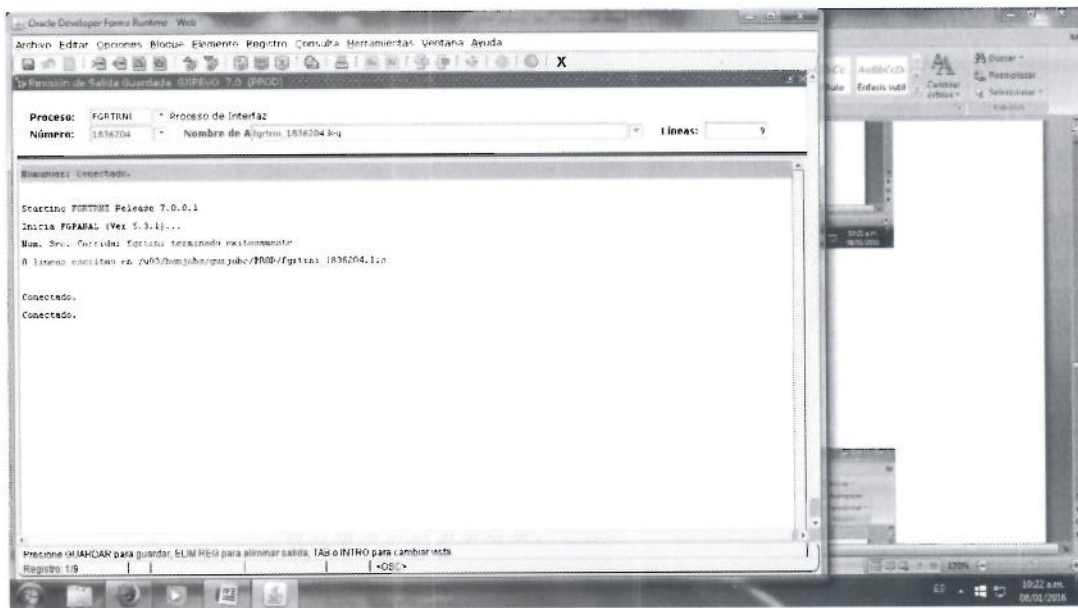
37. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el.LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



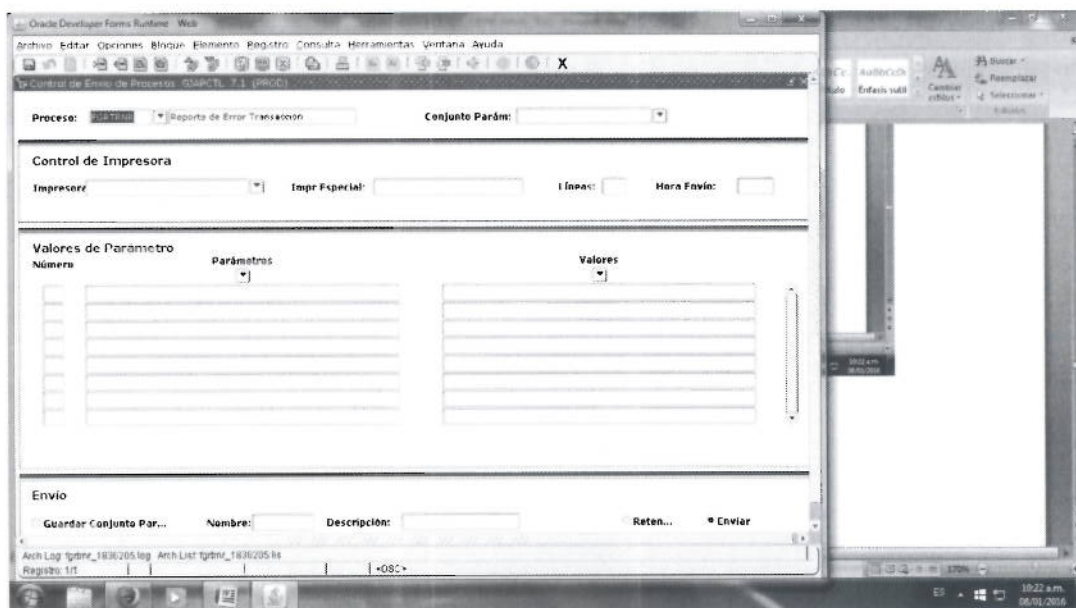
38. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRTRNI y correr el proceso de interfaz

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



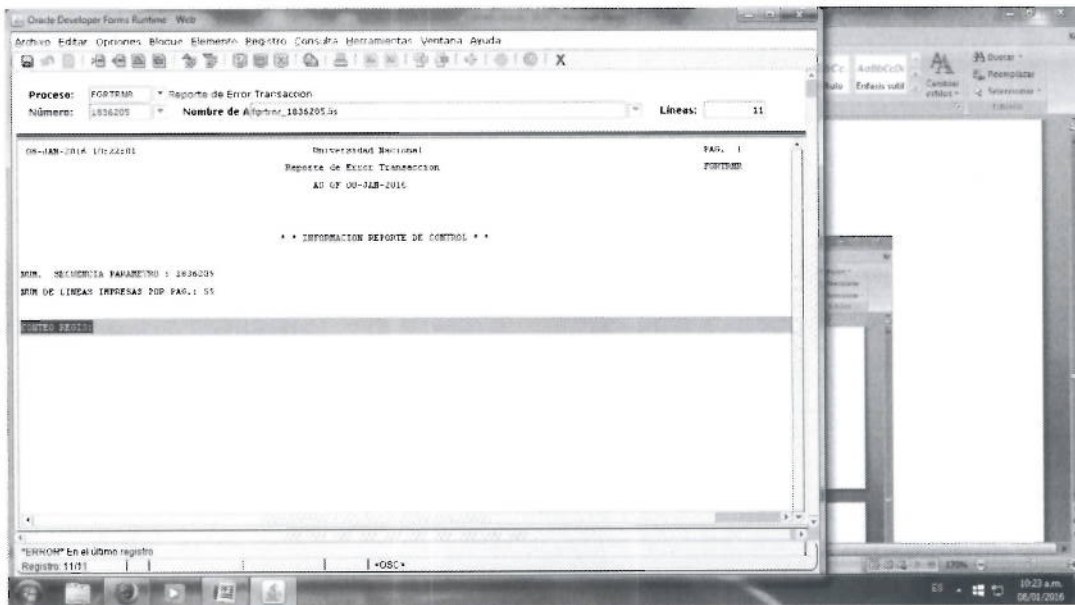
39. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRTRNR, para verificar que no haya errores en la aplicación del proceso.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



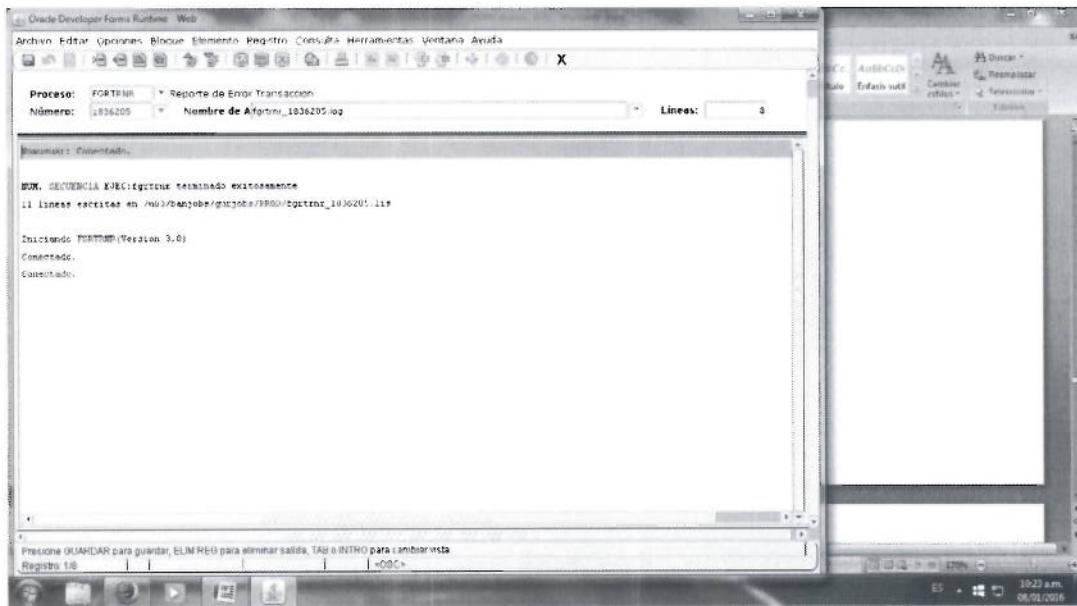
40. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el .LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



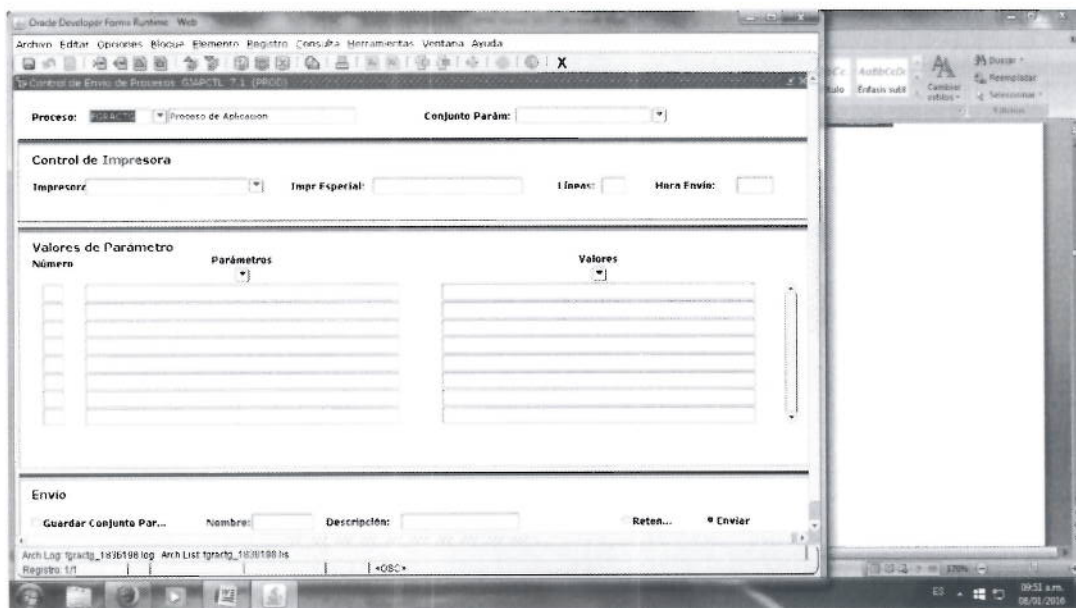
41. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el .LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

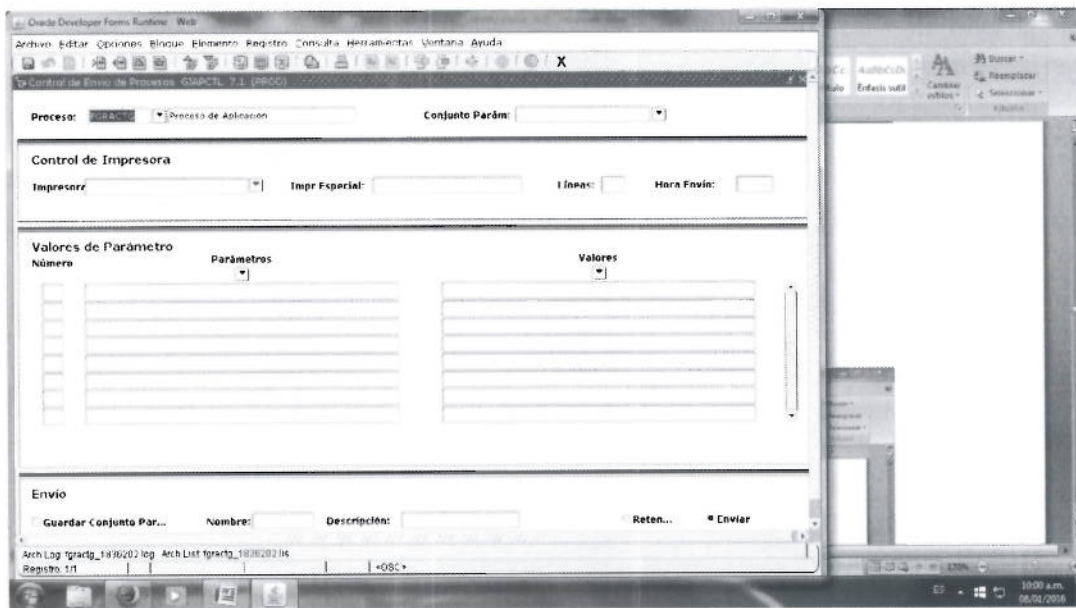


42. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRACTG corre el proceso de aplicación en forma manual.

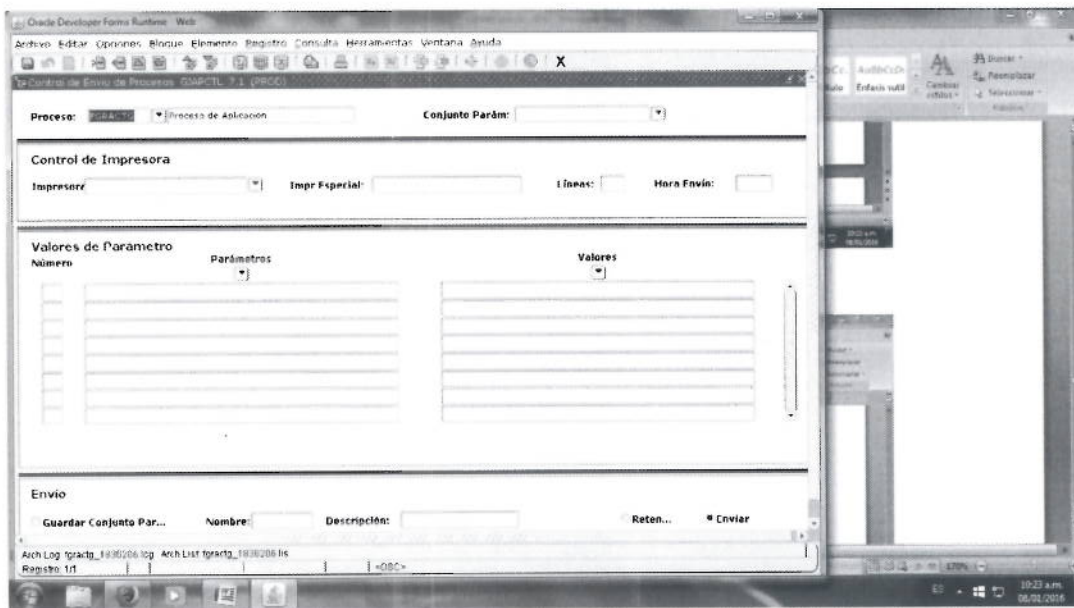
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO		Fecha de emisión:
		Fecha de aprobación:	Versión No.2



	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

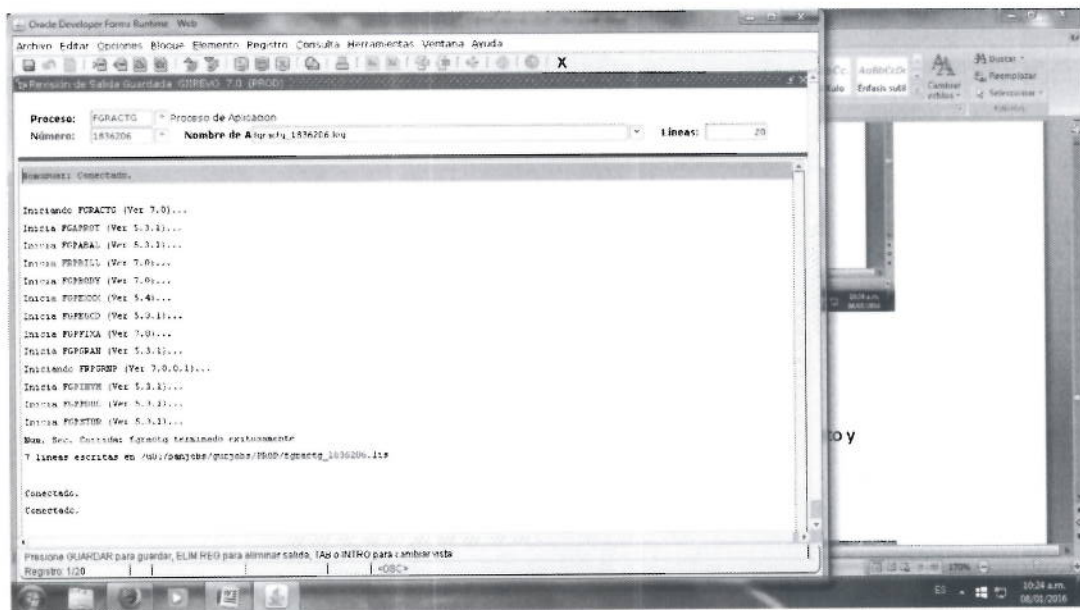


	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



43. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

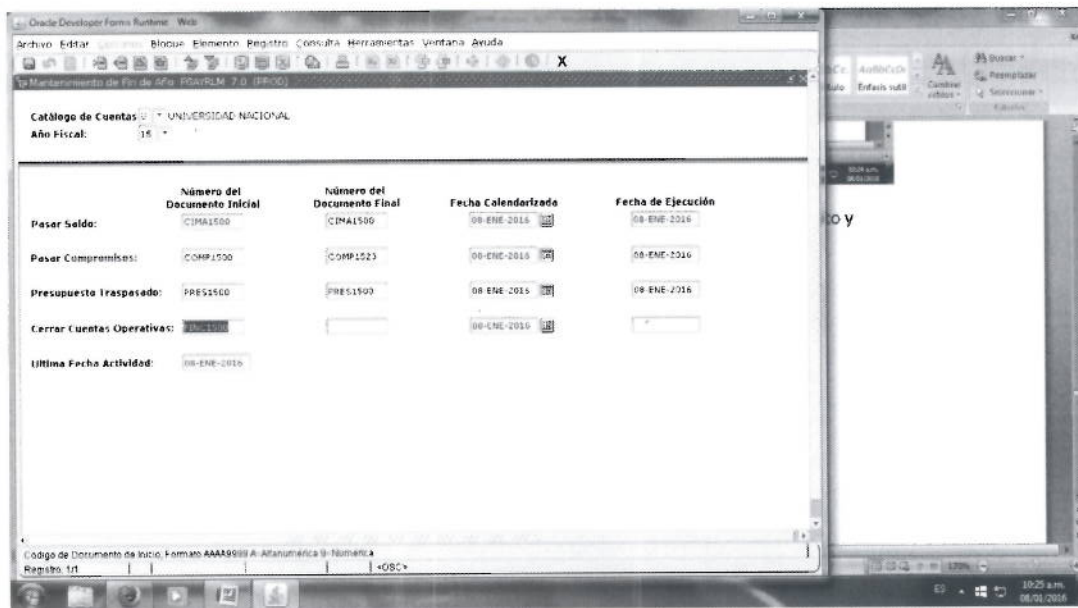
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



Después de este paso se podrían hacer ajustes, pero no es recomendable.

45. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta la forma FGAYRLM, para verificar que el proceso se ha concluido

<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
		Fecha de emisión:
CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



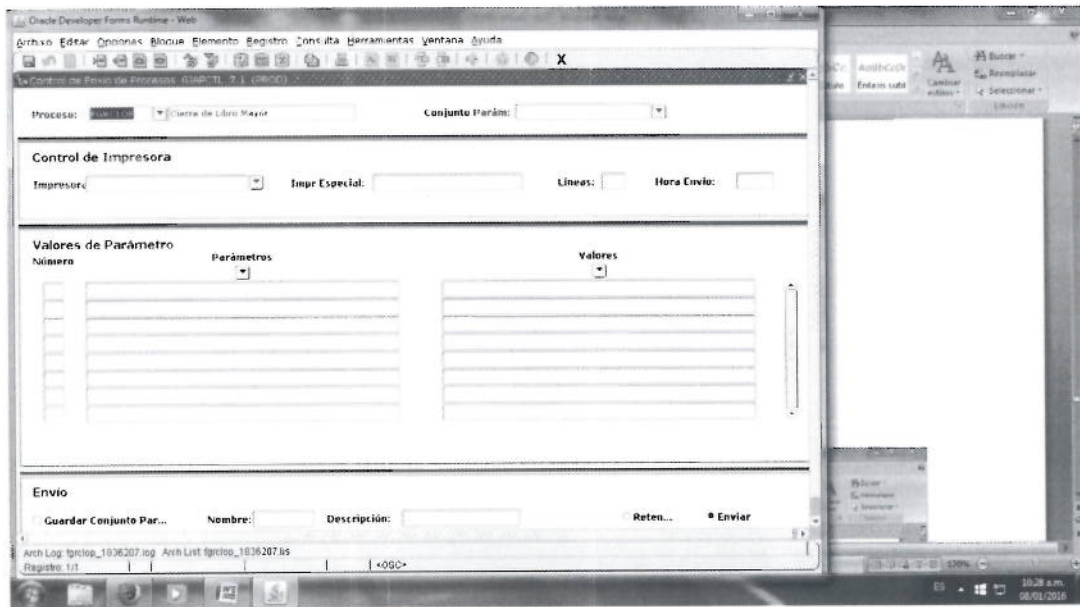
46. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRCLOP, para correr el cuarto paso, este es el paso final en el proceso de cierre de fin de año.

Este proceso cierra automáticamente las cuentas control del libro mayor y cierra las cuentas de resultados.

Condiciones para ejecutar el cuarto paso:

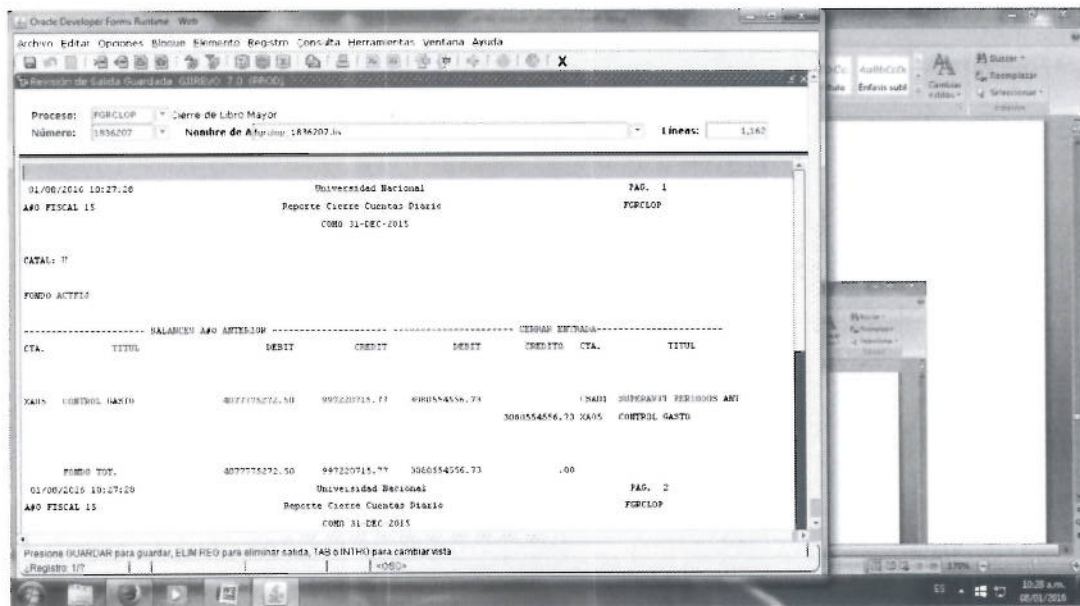
1. Todos los periodos de año fiscal anterior están cerrados.
2. Período acumulado para el año fiscal anterior es abierto en la forma FTMFSYR.
3. Los otros tres procesos del cierre del año se han ejecutado con éxito.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



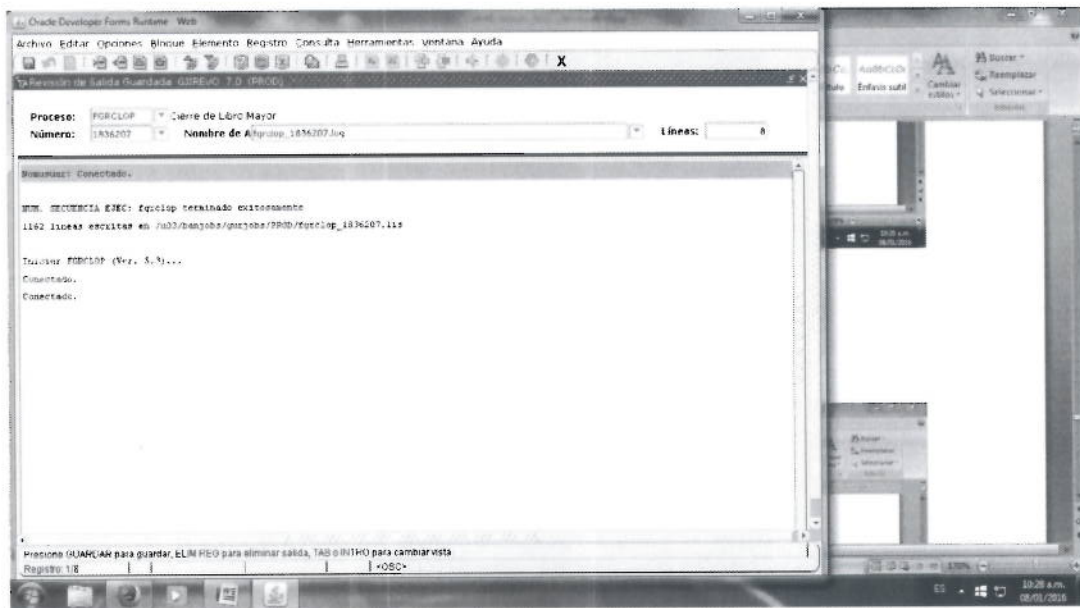
47. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



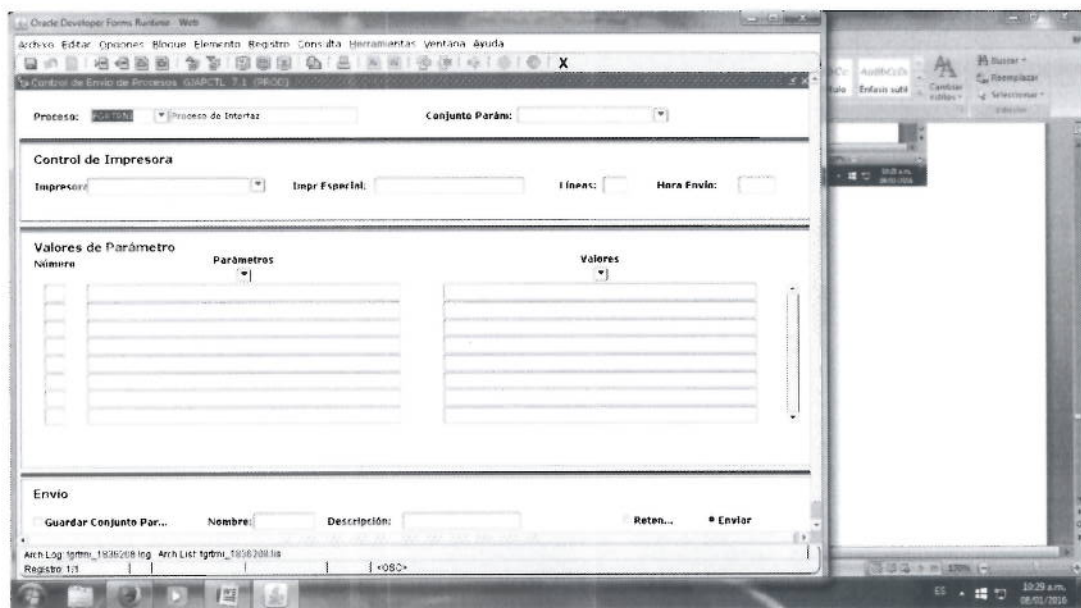
48. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el.LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



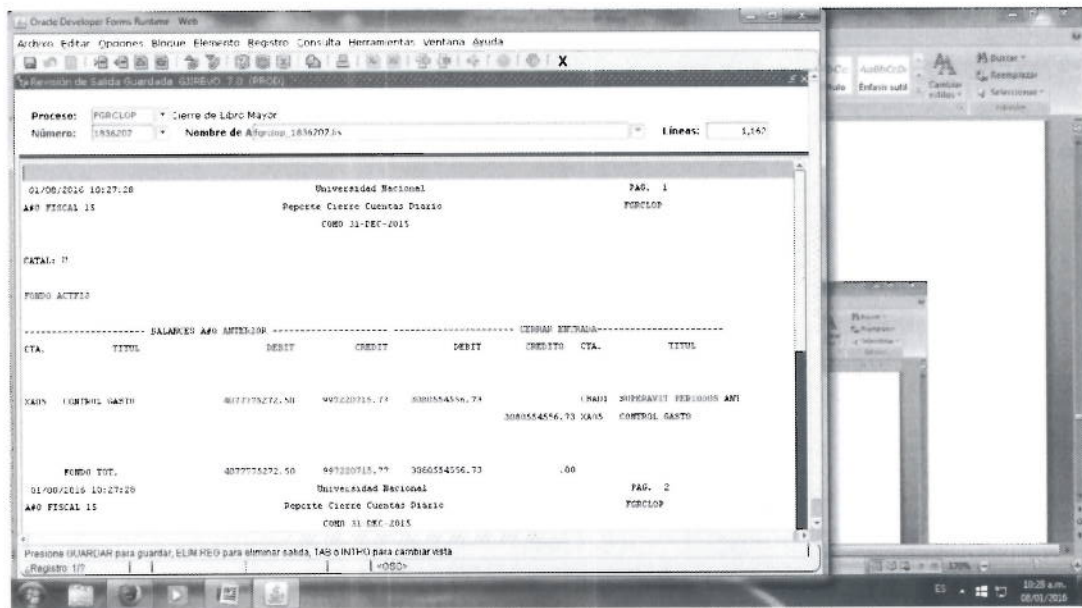
49. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FGRTRNI y corre el proceso de interfaz

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



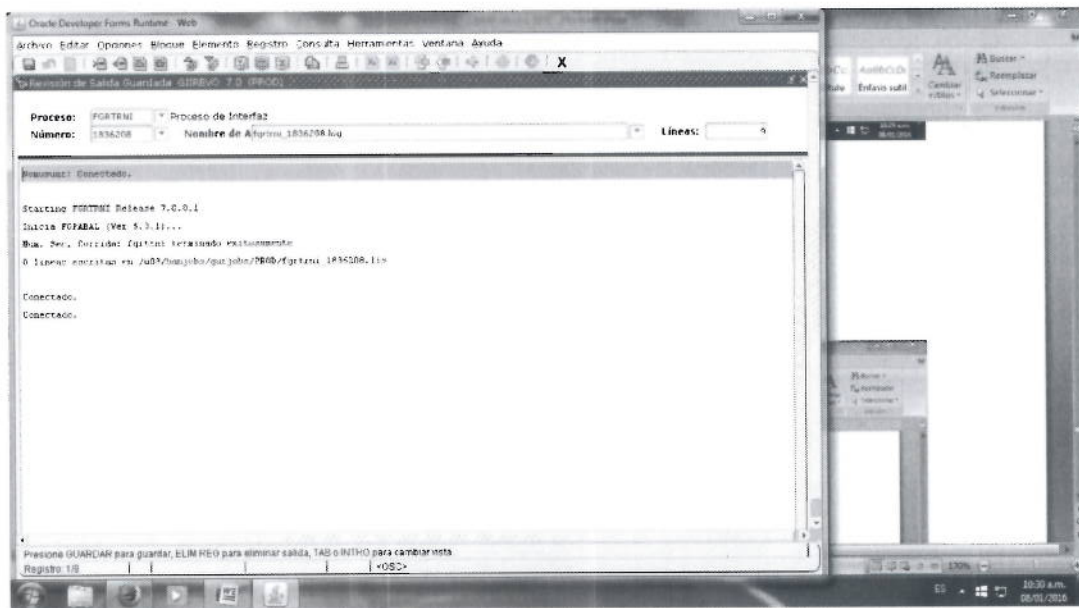
50. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



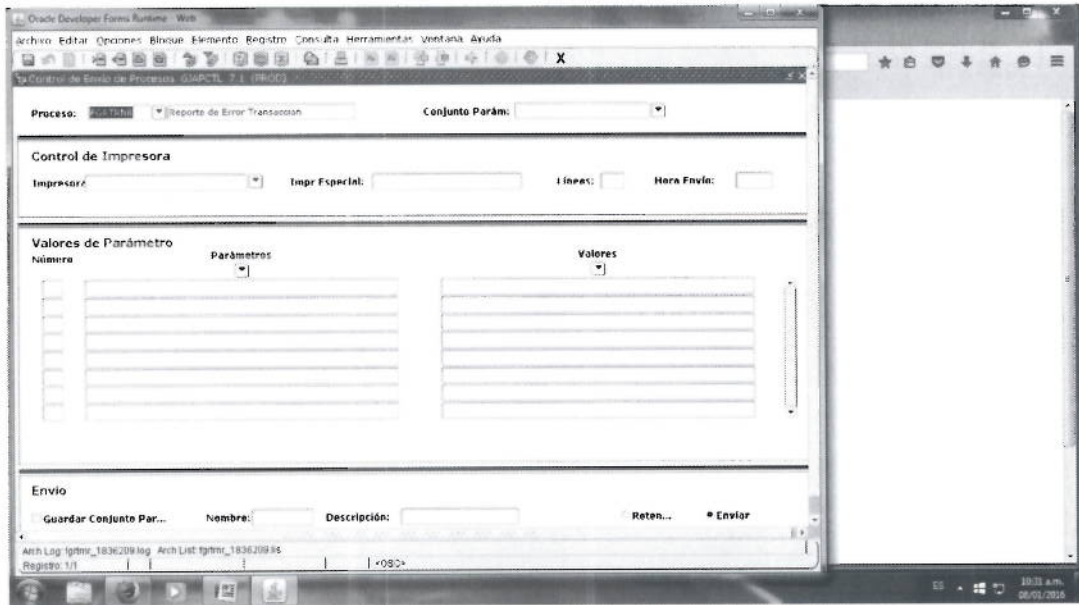
51. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el.LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



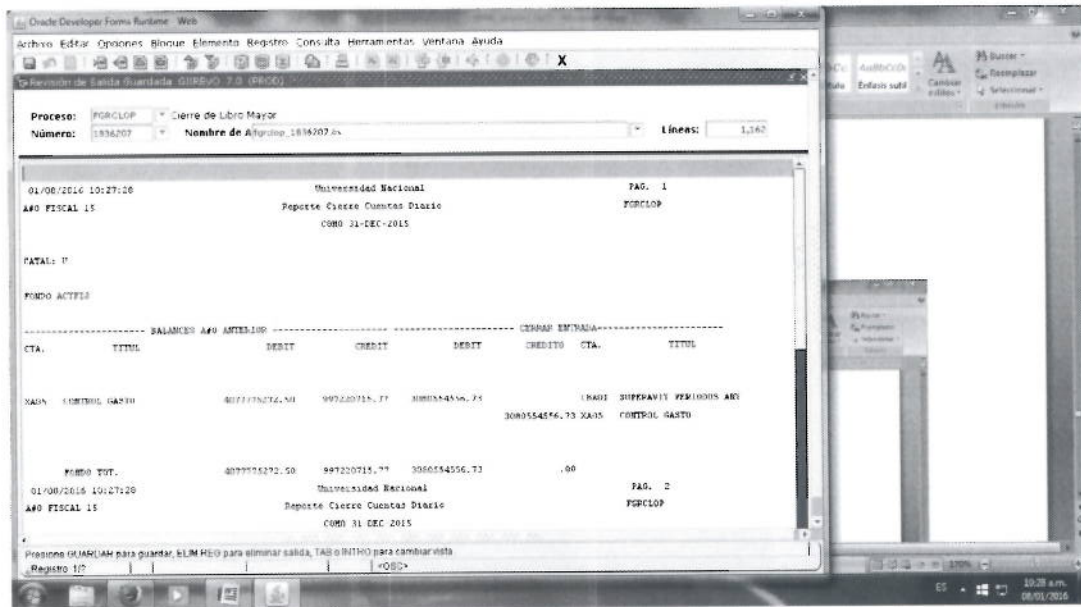
52. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso FGRTRNR, para verificar que no hay errores en la aplicación del proceso.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

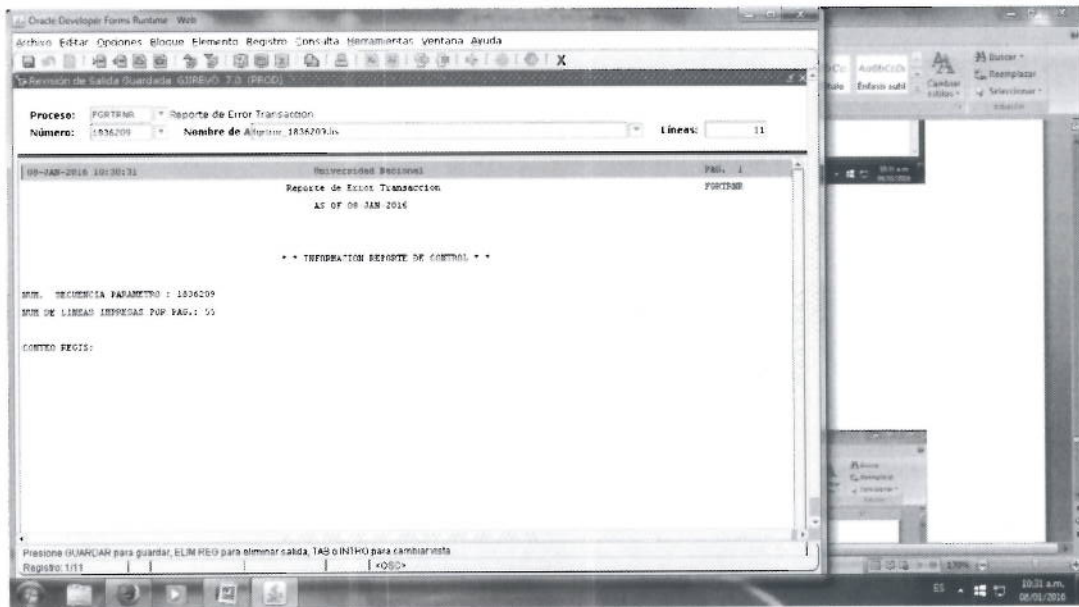


53. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



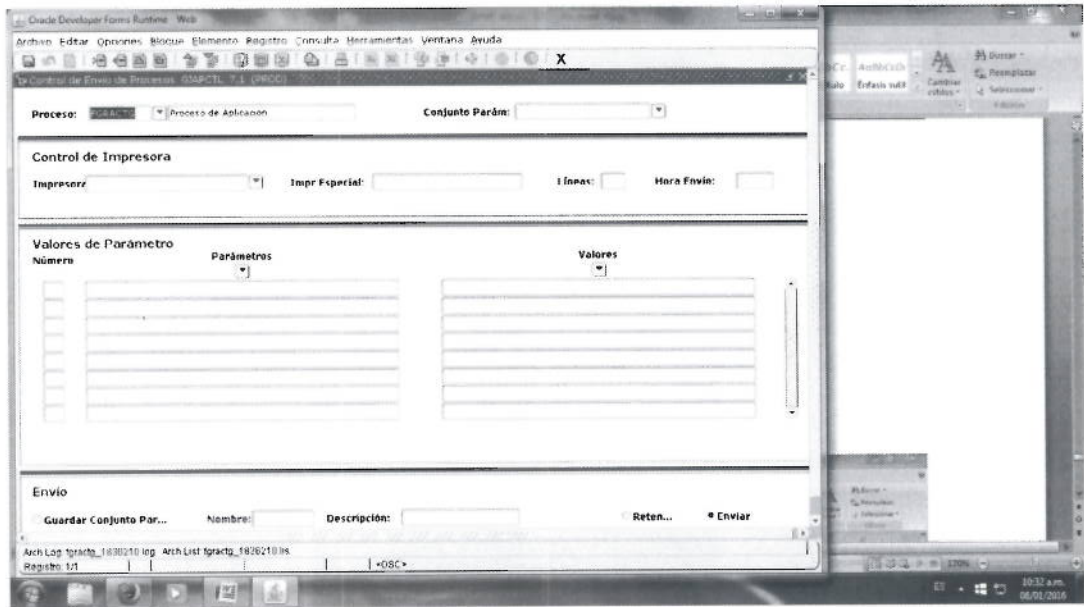
	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



54. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el .LOG

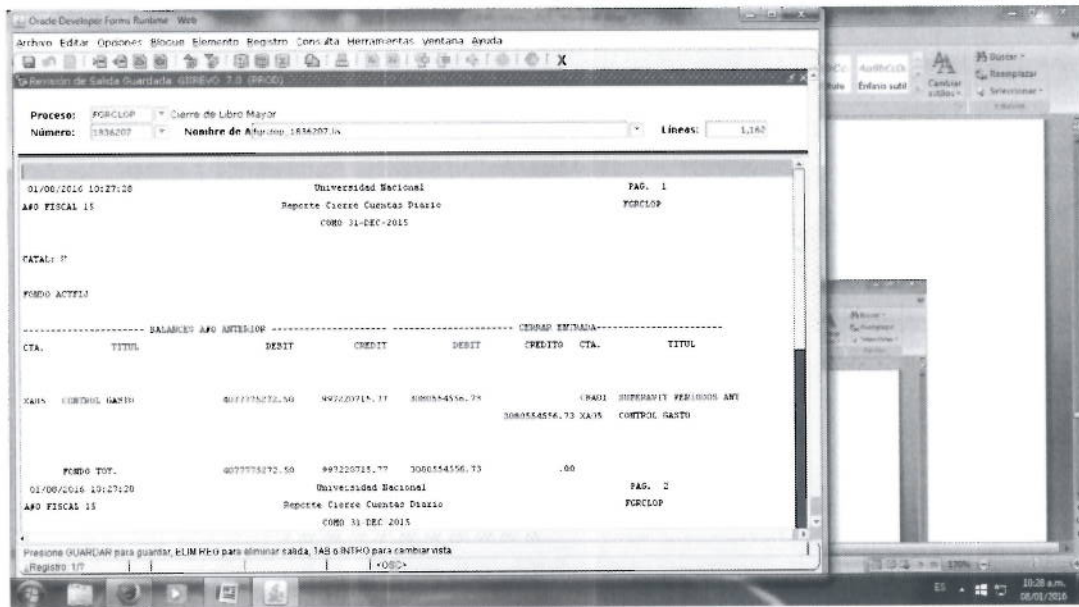
55. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto corre el proceso de aplicación en forma manual FGRAC TG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO		Fecha de emisión:
		Fecha de aprobación:	Versión No.2

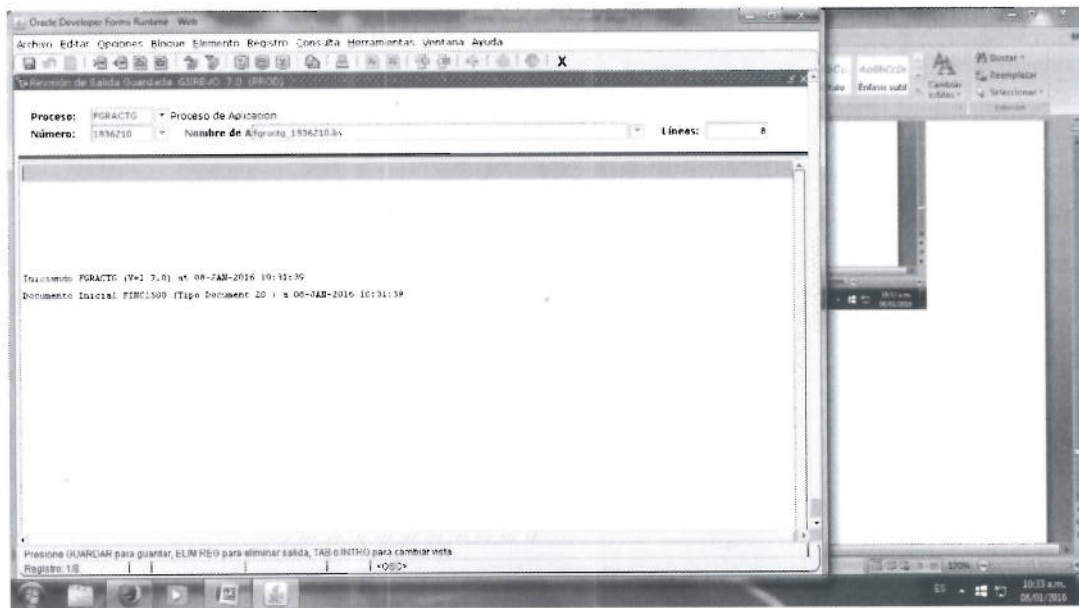


56. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LIS

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2

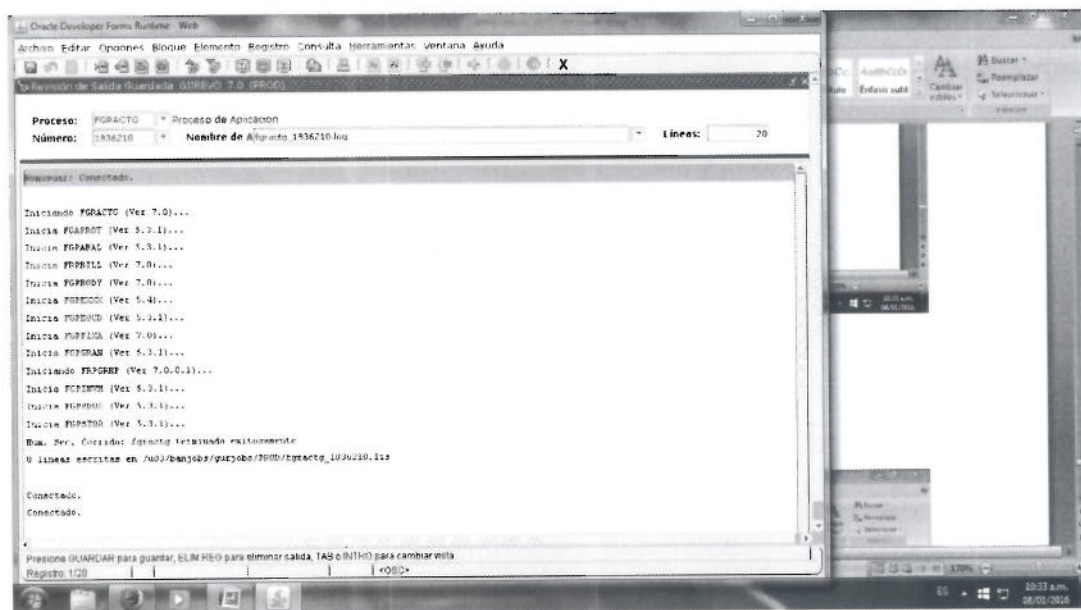


	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



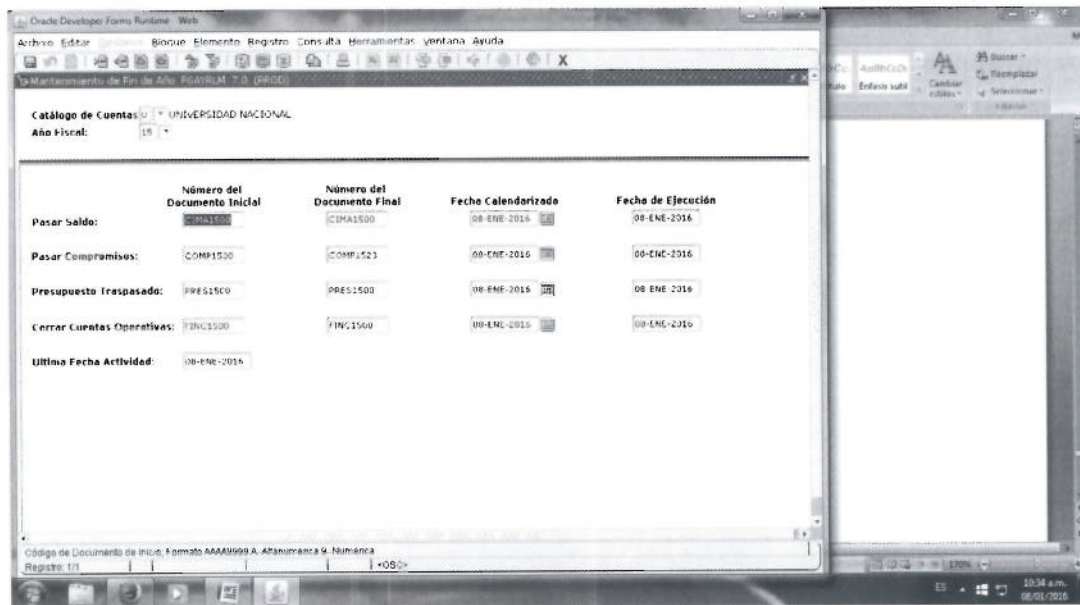
57. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta el LOG

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



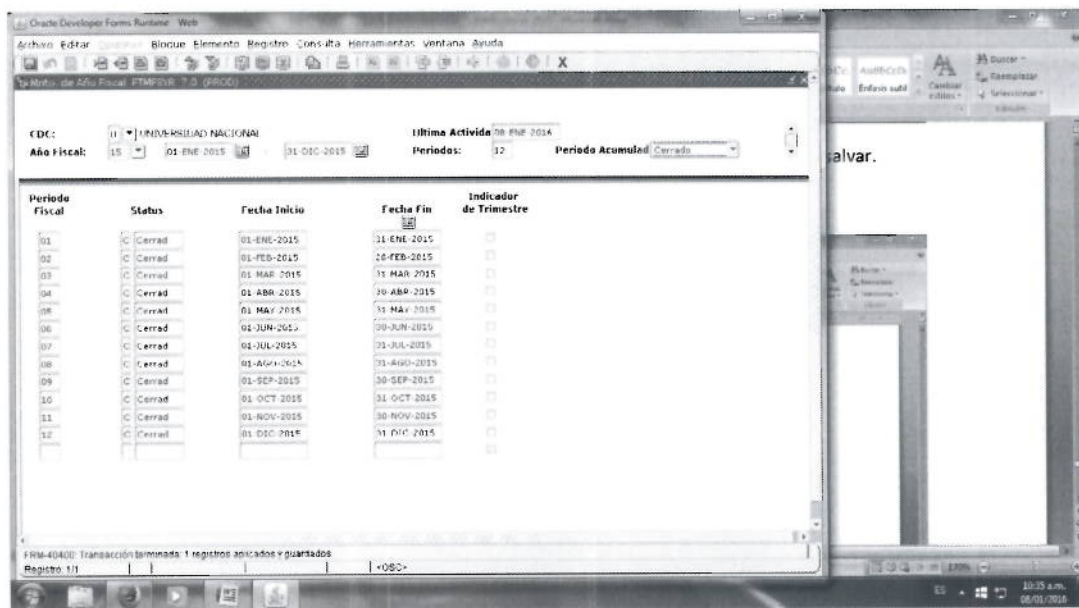
58. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto consulta la forma FGAYRLM para verificar que todos los procesos se corrieron satisfactoriamente.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Fecha de emisión:
			Versión No.2



59. El jefe de la Sección de Contabilidad o Sección de Presupuesto ingresa a la forma FTMFSYR y en el período acumulado escoger la opción cerrado y guardar.

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2



60. El jefe o subjefe de la Sección de Contabilidad, consultan los siguientes reportes del año siguiente que se está cerrando, FZRBCOP “Balanza de comprobación”, FZRBESR “Estado de resultados” y FZRSACT “Balance General” y FZRSACT “Balance General” FZRREBA “Balance de Comprobación Resumen” y se verifica que los cierres se hayan ejecutado correctamente.

61. El jefe o subjefe de la Sección de Contabilidad, ingresa a la forma FZRAXCC “auxiliares” y emite el reporte en forma XML, de las cuentas ZA01, ZA02, ZA04, ZA05, ZA06, ZA07, ZB01, ZB02, ZB04, ZB05, ZB06 y ZB07, los datos obtenidos se traslada a Excel para elabora un asiento de diario masivo, y se solicita al Centro de Gestión Informática, a través de un ITOP, que lo ingrese al Sistema Banner con fecha enero del año siguiente al que se está cerrando en forma automática. Este proceso se debe realizar todos los años, debido a que Banner no tiene capacidad para el registro de cuentas de orden y para registrarlas se utilizó las

	<i>“Procedimiento para el Cierre Anual Contable y Presupuestario”</i>		Preparado por:
			Fecha de emisión:
	CÓDIGO	Fecha de aprobación:	Versión No.2

cuentas Z, siendo estas cuentas de resultados, por lo tanto, al correr el cierre fiscal estas quedan en 0.