

**UFCT**

Departamento de Especialidades Técnicas  
**Unidad de Financiamiento  
y Coordinación Técnica**

**UDP**

**INFORME ECONÓMICO**  
**UNIDAD DIDÁCTICA**  
**PRODUCTIVA**

Instructivo de elaboración  
**2023**



**mep**  
Ministerio de  
Educación Pública

# MINISTERIO DE EDUCACIÓN PÚBLICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN TÉCNICA Y CAPACIDADES EMPRENDEDORAS  
DEPARTAMENTO DE ESPECIALIDADES TÉCNICAS  
UNIDAD DE FINANCIAMIENTO Y COORDINACIÓN TÉCNICA

## **Instructivo para elaborar los Informes Económicos de las Unidades Didácticas Productivas**

**Elaborado por:**  
**Asesores Nacionales**  
**Unidad de Financiamiento y Coordinación Técnica**

**Revisado por:**  
**Jefatura de Sección**

**Junio, 2023**

---

Iglesia de San Francisco de Goicoechea.  
150 metros norte y 50 metros oeste, edificio Pablo Presbere, piso primero

Departamento de Especialidades Técnicas – Unidad de Financiamiento y Coordinación Técnica

**[dep.especialidadestecnicas@mep.go.cr](mailto:dep.especialidadestecnicas@mep.go.cr)**

**Tel.: (506) 2221-9107 • Ext.: 4512- 4513**

## TABLA DE CONTENIDO

Presentación .....	5
CAPÍTULO I. Fundamentación legal y aspectos generales .....	6
1. Fundamentación Legal .....	6
2. Definiciones.....	7
CAPITULO II. Informes económicos de UDP.....	10
1. Aspectos generales del Informe Económico .....	10
2. Formato del Informe Económico.....	10
3. Pasos para la elaboración de Informes económicos Unidades Didácticas Productivas .....	12
<b>Procedimiento para la Validación del Documento</b> .....	16
CAPITULO III. CERTIFICACIÓN DE SALDOS.....	17
1. Formato de la Certificación de Saldos .....	17
2. Ejemplo de formato de Certificación de Saldos .....	18
CAPITULO IV. ESTRUCTURA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES ECONÓMICOS DE UDP.....	20
1. Procedimiento para la presentación del Informe Económico en forma Digital .....	20

## **TABLA DE FIGURAS**

<b>Figura 1. Formato del Informe Económico de UDP .....</b>	<b>11</b>
<b>Figura 2. Formato de Certificación de Saldos.....</b>	<b>19</b>
<b>Figura 3. Estructura de las carpetas de la presentación digital del Informe Económico ..</b>	<b>21</b>
<b>Figura 4. Ejemplo del contenido de la sub carpeta de UDP .....</b>	<b>22</b>

## Presentación

*Este instructivo ha sido creado para facilitar una guía que permita a los Colegios Técnicos Profesionales (CTP), Centros Integrados de Educación para Adultos (CINDEA) e Institutos Profesionales de Educación Comunitaria (IPEC) elaborar el Informe Económico de las Unidades Didácticas Productivas (UDP) de manera clara y concisa.*

*Esta guía pretende que los informes económicos de UDP sean de fácil elaboración e interpretación, que además sean congruentes con los lineamientos de la Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras (DETCE) y de la Comisión Nacional Ley N°7372.*

*Es importante que los centros educativos brinden informes de las acciones desarrolladas y los recursos generados mediante la implementación de estas Unidades, las cuales fortalecen las Especialidades Técnicas y por ende, la formación de los estudiantes.*

*Se procede a describir las secciones o apartados que debe contener los informes económicos de UDP que presentan los centros educativos.*

# CAPÍTULO I. Fundamentación legal y aspectos generales

## 1. Fundamentación Legal

El Departamento de Especialidades Técnicas (DET) de la Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras (DETCE) es la instancia encargada, según el Artículo 92 inciso g del Decreto Ejecutivo N° 38170-MEP del jueves 13 de febrero de 2014, de “Asesorar, supervisar y dar seguimiento a los proyectos financiados por la Ley N° 7372 y otras fuentes de financiamiento, de conformidad con los reglamentos que regulen el uso de esos recursos...”, indicando en lo referente a las inversiones que realizan las Juntas Administrativas lo siguiente:

Los artículos 2, 3 y 5 del Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas (RGJEJA) del año 2014 indican:

“Las Juntas de Educación y Juntas Administrativas, en lo sucesivo las Juntas, son organismos auxiliares de la Administración Pública y les corresponde coordinar, con el respectivo Director del Centro Educativo, el desarrollo de los programas y proyectos, así como la dotación de los bienes y servicios, requeridos para atender las necesidades y prioridades establecidas en el Plan Anual de Trabajo (PAT) del centro educativo” (Artículo 2, RGJEJA, 2014).

“Las Juntas desarrollarán sus funciones y competencias en estricto apego al bloque de legalidad aplicable y a los lineamientos técnicos complementarios dictados por el MEP (Artículo 3, RGJEJA, 2014)

“Como organismos auxiliares de la Administración Pública, las Juntas tienen personalidad jurídica y patrimonio propio. Les corresponde la administración de los recursos públicos transferidos para el funcionamiento del centro educativo. Los bienes propiedad de las Juntas son inembargables” (Artículo 5, RGJEJA, 2014).

En el Reglamento General de Juntas Administrativas y Juntas de Educación, capítulo V, en materia de Educación Técnica señala:

Artículo 156. —Corresponde a la Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras (DETCE), dictar los lineamientos técnicos, directrices y manuales de procedimientos requeridos para la asignación, ejecución, supervisión y control de los fondos públicos provenientes de la Ley 7372 de nombre “Ley para el financiamiento y desarrollo de la Educación Técnica Profesional”, previstos para el financiamiento de los Colegios Técnicos Profesionales (CTP)...

Artículo 157. —La DETCE dictará y actualizará los lineamientos técnicos requeridos para orientar la ejecución de los fondos públicos previstos en la Ley 7372. La DETCE deberá tomar las previsiones que corresponda y aplicar los procedimientos administrativos en aquellos casos en que los CTP no ejecuten de manera oportuna los recursos transferidos y los mantengan ociosos.

Artículo 158. —Cuando los proyectos financiados con recursos de la Ley 7372 generen fondos, éstos deberán invertirse en el mismo proyecto, de manera tal, que se asegure su sostenibilidad económica en el tiempo. Una vez cubierto esto, los fondos restantes se pueden disponer para otras necesidades del centro educativo. El Tesorero-Contador debe llevar un auxiliar contable de los fondos que se generen de estos proyectos.

Artículo 161.—Las Juntas Administrativas de los Colegios Técnicos, el Director y el Tesorero-Contador deberán presentar los informes económicos dos veces por año, con corte de inversión al 30 de junio y al 30 de noviembre de cada período, a la Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras, siguiendo las directrices que emane la Comisión Nacional de la Ley 7372.

## 2. Definiciones

Con el objetivo de tener un marco de referencia de las diferentes Unidades que se desarrollan en los centros educativos, se presentan los siguientes conceptos que permiten contextualizar el proceso de elaboración de los informes económicos de UDP :

## Unidad Didáctica

Es una unidad o módulo de trabajo diseñado y desarrollado por los y las docentes en función de las características propias de las especialidades que se imparten. En ella se desarrollan actividades que complementan el proceso de enseñanza aprendizaje, teniendo como fin último, lograr el aprendizaje significativo de los y las estudiantes.

Las Unidades Didácticas deben desarrollarse de manera atinente, a una o varias especialidades que se encuentren dentro de la oferta educativa que se imparte en el centro educativo, por lo que deberán incluirse en la planificación estratégica institucional.



Importante

En las Unidades Didácticas no se realizan transacciones económicas, por lo cual no requieren presentar Informes Económicos, solo el Informe de Labores.

## Unidad Didáctica Productiva

Es una Unidad Didáctica que, además de cumplir con la definición antes mencionada, genera recursos en especie o financieros en su actividad, los cuales permiten su sostenibilidad económica en el tiempo.



El manejo de los recursos económicos generado por las UDP está regulado en el Artículo 158 del Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas.

Es importante indicar que si por alguna razón la especialidad a la que pertenece una UDP deja de ofertarse, y la Unidad se ha visto beneficiada con recursos de la Ley N°7372, debe presentarse el informe económico de ésta.

### Unidad Productiva

Se refiere a todo tipo de Unidad generadora de recursos ya sea por producción, venta, alquiler, prestación de servicios u otras actividades que desarrollan las Juntas Administrativas de los centros educativos que imparten especialidades técnicas, utilizando los recursos generados por actividades propias.

Estas unidades no involucran a estudiantes ni profesores en sus procesos productivos, para ello la Junta Administrativa contrata o subcontrata el recurso humano requerido para su funcionamiento.

Son desarrolladas y ejecutadas por la Junta Administrativa del centro educativo y su creación debe responder a una necesidad del mismo. La decisión de desarrollar este tipo de Unidades debe corresponder con la Misión y Visión Institucional, de manera que el planeamiento estratégico permita visualizar las prioridades que se deben resolver, en términos de su contribución al proceso de enseñanza aprendizaje.

En las Unidades Didácticas Productivas se realizan transacciones económicas, por lo que deben presentar Informes Económicos a la DETCE, tal como lo establece el Artículo 161 del Reglamento General de Juntas de Educación y Juntas Administrativas.

## CAPITULO II. Informes económicos de UDP

### 1. Aspectos generales del Informe Económico

Los informes económicos de UDP son instrumentos en los cuales se registran las transacciones económicas (Ingresos y Egresos) que se generan producto del funcionamiento de las Unidades en un periodo determinado, por ende, constituyen un mecanismo que permite a los centros educativos llevar controles relacionados con las UDP.

Estos informes se deben presentar dos veces al año, con fechas de corte al 30 de junio (primer periodo) y al 30 de noviembre (segundo periodo), aquellos Colegios Técnicos Profesionales (CTP), Centros Integrados de Educación para Adultos (CINDEA) e Institutos Profesionales de Educación Comunitaria (IPEC) que tienen UDP. Se debe presentar un informe económico por cada UDP.

### 2. Formato del Informe Económico

El informe tiene tres secciones, una primera que contiene información administrativa, otra que corresponde a la información económica y por último la de validación del documento.

- a. **Información Administrativa:** se debe registrar el Nombre Centro Educativo, Nombre de la Unidad, Periodo del Informe, Tipo de Actividad y N° Cuenta Bancaria y Entidad en que se depositaron los fondos.
- b. **Información Económica:** se debe registrar el Saldo Inicial, así como los datos de las transacciones del periodo: Fecha, Número de Factura o de Comprobante de Depósito, Descripción y el monto en la columna de Ingresos o Egresos, según corresponda.
- c. **Validación del Documento:** se debe registrar el nombre y apellidos y firma digital del (la) Director (a) del centro educativo, del Presidente de la Junta Administrativa

y Tesorero (a) Contador (a). Asimismo, se debe anotar el nombre del (los) Coordinador (es) Técnico (s) que elaboraron el informe.

A continuación se presenta una imagen que ilustra lo anterior.

**Figura 1. Formato del Informe Económico de UDP**

 Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras <b>MINISTERIO DE EDUCACIÓN PÚBLICA</b> <b>DEPARTAMENTO DE ESPECIALIDADES TÉCNICAS</b> <b>UNIDAD DE FINANCIAMIENTO Y COORDINACIÓN TÉCNICA</b> Informe Económico-UDP							} a
Nombre Centro Educativo							
Nombre de la Unidad							
Período del Informe		Primer o Segundo. Período de 20__					
N° Cuenta Bancaria y Entidad en que se depositaron los fondos							
Saldo inicial						\$0,00	} b
Asiento	Fecha	N° Factura / N° Depósito	Descripción	Ingresos	Egresos	Saldo	
1						\$0,00	
2						\$0,00	
3						\$0,00	
4						\$0,00	
5						\$0,00	
6						\$0,00	
7						\$0,00	
8						\$0,00	
9						\$0,00	
10						\$0,00	
11						\$0,00	
12						\$0,00	
13						\$0,00	
14						\$0,00	
15						\$0,00	
16						\$0,00	
17						\$0,00	
18						\$0,00	
<b>Totales</b>				<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$0,00</b>	
Observaciones:	1.						
	2.						
	3.						
Nombre y apellidos: Director (a)	Nombre y apellidos: Presidente Junta Administrativa	Nombre y apellidos: Tesorero (a) Contador (a)					} c
Firma:	Firma:	Firma:					
Elaborado por: anotar el Nombre y apellidos del (los) Coordinador (es) Técnico (s)							

**a**
**b**
**c**

Información Administrativa

Información Económica

Validación del Documento

Fuente: Elaboración propia.

### 3. Pasos para la elaboración de Informes económicos Unidades Didácticas Productivas

#### Procedimiento para completar la información Administrativa del Informe Económico

- a. **Nombre del Centro Educativo:** se anota el nombre del CTP, IPEC o CINDEA en el que se desarrolla la Unidad.

**Ejemplo:**

<b>Nombre del Centro Educativo</b>	CTP/IPEC/CINDEA
------------------------------------	-----------------

- b. **Nombre de la Unidad:** se anota el nombre asignado a la UDP o UP.

**Ejemplo:**

<b>Nombre de la Unidad</b>	Cerdos de engorde
----------------------------	-------------------

- c. **Periodo del Informe:** se anota si corresponde al primer o segundo semestre, así como el año.

**Ejemplo:**

<b>Periodo del Informe</b>	Segundo Periodo de 2022
----------------------------	-------------------------

- d. **N° Cuenta Bancaria en que se depositaron los fondos:** en esta casilla se registra el número de cuenta bancaria en la cual se depositaron los recursos generados en la UDP o UP.

**Ejemplo:**

<b>N° Cuenta Bancaria y Entidad en que se depositaron los fondos</b>	100-01-057-001842-6 Banco Nacional de Costa Rica
--	---

- e. **Saldo Inicial:** cantidad de dinero que generó la Unidad en el semestre anterior (saldo final del informe anterior).

**Ejemplo:**

<b>Saldo Inicial</b>	<b>₡825.000,00</b>
----------------------	--------------------

## Procedimiento para completar la información Económica del Informe Económico

- **Fecha:** se registra en esta celda la fecha del documento comercial que respalda la transacción o registro (factura o depósito bancario), en formato día/mes/año.

**Ejemplo:**

Fecha
16/08/2022

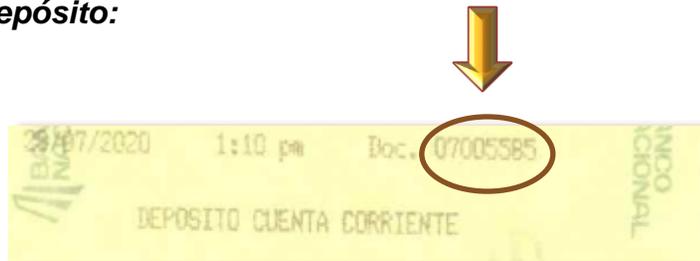
- **N° de Factura o N° de Depósito:** se anota el número de factura que respalda el egreso (los últimos 5 dígitos de la factura electrónica) y/o el número de depósito que respalda el ingreso. En el caso que sea un comprobante de depósito se anota el número de documento.

**Ejemplo de Factura:**



N° de Factura / N° de Depósito
01069

**Ejemplo de Depósito:**



N° de Factura / N° de Depósito
07005585

- **Descripción:** en este espacio se anota en forma breve la actividad que originó el registro (no se anotan los nombres de los proveedores ni los clientes).

**Ejemplo:**

Descripción
Venta de 2 cerdos
Compra de 1 saco de concentrado engorde

- **Ingresos:** dineros que recibe una Unidad por la venta de sus productos (se respaldan con depósitos bancarios diarios o semanales). Esta columna genera una sumatoria automáticamente, según se registren los montos de los ingresos, porque contiene fórmulas.

**Ejemplos:**

Ingresos
₡300.000,00

Total Ingresos



Totales	₡300.000,00	₡52.000,00	₡1.073.000,00

- Egresos:** pagos que se realizan por la adquisición de un artículo o un servicio para el funcionamiento propio de la Unidad (se respaldan con facturas). Esta columna genera una sumatoria automáticamente, según se registren los montos de los egresos, porque contiene fórmulas.

**Ejemplos:**

<b>Egresos</b>			
₡52.000,00			
<b>Total Egresos</b>			
			
<b>Totales</b>	₡300.000,00	₡52.000,00	₡1.073.000,00

Cuando existan egresos que se realizan en forma compartida entre varias Unidades, hacer una distribución proporcional de los mismos. **Ejemplo:** Salario (aportar planilla) y Cargas Sociales (aportar el documento de planilla de la CCSS), se deben distribuir según cantidad de horas que el trabajador atiende a cada Unidad.

- Saldo:** cantidad de dinero que resulta de la suma del Saldo Inicial más los Ingresos del periodo, menos los Egresos del periodo. Esta columna contiene fórmulas, por lo cual genera resultados automáticamente, según se registren los montos del Saldo Inicial, de los Ingresos y/o Egresos.

**Ejemplo:**

<b>Saldo</b>			
₡1.073.000,00			
<b>Total Saldo</b>			
			
<b>Totales</b>	₡300.000,00	₡52.000,00	₡1.073.000,00



El informe económico contiene fórmulas matemáticas, se solicita no alterarlas para evitar errores de cálculo. En caso de que alguna Unidad no sea auto sostenible económicamente, se recomienda realizar un análisis de las causas y determinar estrategias remediales o valorar su continuidad en el tiempo, debido a que el desarrollo de estas Unidades es parte de la formación de los estudiantes.

## Procedimiento para la Validación del Documento

En esta sección se deben registrar el nombre y apellidos, así como, la firma digital del (la) Director (a) del centro educativo, Presidente de la Junta Administrativa y Tesorero (a) Contador (a). Asimismo, se debe anotar el nombre y apellidos del (los) Coordinador (es) Técnico (s) que elaboraron el informe.

Nombre y apellidos: Director (a)	Nombre y apellidos: Presidente Junta Administrativa	Nombre y apellidos: Tesorero (a) Contador (a)
Firma:	Firma:	Firma:
Elaborado por: anotar el Nombre y apellidos del (los) Coordinador (es) Técnico (s)		

## CAPITULO III. CERTIFICACIÓN DE SALDOS

Es importante indicar que los informes económicos de UDP deben estar respaldados por una Certificación de Saldos, de cada una de las Unidades, emitida por el Tesorero (a) Contador (a) de la Junta Administrativa.

### 1. Formato de la Certificación de Saldos

En el encabezado de la Certificación de Saldos se deben indicar las calidades del Tesorero (a) Contador (a): nombre y apellidos, número de cédula física, si es contador (a) privado (a) o público (a), número de carnet, número de teléfono, correo electrónico y dirección de oficina.

Posteriormente se debe anotar la palabra **CERTIFICACIÓN**.

Luego de indicar que en calidad de Tesorero (a) Contador (a) de la Junta Administrativa del centro educativo, se deben anotar datos del colegio: nombre, número de cédula jurídica, código presupuestario, dirección regional de educación a la que pertenece, así como, el saldo en número y letras, número de cuenta y nombre de la entidad bancaria donde está depositado el saldo que se está certificando.

Asimismo, se debe incluir el siguiente cuadro con el desglose de saldos de cada una de las UDP:

Periodo al que corresponde el Informe Económico			Primer o Segundo Periodo de 20__		
N°	Nombre de la UDP	Saldo Inicial	Ingresos del periodo	Egresos del periodo	Saldo Final
1					₡0,00
2					₡0,00
3					₡0,00
4					₡0,00
5					₡0,00
<b>Totales</b>		₡0,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00

Finalmente, se debe validar la Certificación de Saldos, con la firma digital (a), por lo cual se debe presentar en PDF (para poder verificar la firma), nombre y apellidos y número de carnet del Tesorero (a) Contador. En caso de que no tenga firma digital, presentar con firma física y sello correspondiente.



**La información de la Certificación de Saldos de cada Unidad debe ser congruente con la de los Informes Económicos.**

## 2. Ejemplo de formato de Certificación de Saldos

En la siguiente figura se presenta ejemplo de formato de Certificación de Saldos, el cual constituye un insumo para su confección:

**Figura 2. Formato de Certificación de Saldos**

Nombre y apellidos del Tesorero (a) Contador (a)  
 N° de cédula  
 Contador (a) Privado (a)/Público (a), Carnet N° \_\_\_\_\_  
 N° Teléfono  
 Correo electrónico  
 Dirección oficina

CERTIFICACIÓN

En mi condición de Tesorero (a) Contador (a) de la Junta Administrativa del Nombre del CTP/IPEC/CINDEA, Cédula Jurídica \_\_\_\_\_, Código Presupuestario \_\_\_\_\_, perteneciente a la Dirección Regional de Educación \_\_\_\_\_, certifico que ésta tiene un Saldo de monto en números y en letras correspondiente a las Unidades Didácticas Productivas, depositados en la Cuenta Bancaria de Fondos propios número \_\_\_\_\_, en el Banco \_\_\_\_\_.

Se presenta el desglose del Saldo por cada Unidad:

Periodo al que corresponde el Informe Económico			Primer o Segundo Periodo de 20__		
Nº	Nombre de la UDP	Saldo Inicial	Ingresos del periodo	Egresos del periodo	Saldo Final
1					₡0,00
2					₡0,00
3					₡0,00
4					₡0,00
5					₡0,00
<b>Totales</b>		₡0,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00

Se extiende la presente a solicitud de la Junta Administrativa para la presentación del Informe Económico correspondiente al (primer o segundo) periodo de 20\_\_, ante la Dirección de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras, el día \_\_\_\_\_ del mes \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_.

Firma (digital o física, si es física agregar sello)  
 Nombre y apellidos del Tesorero (a) Contador (a)  
 N° Carnet

Fuente: Elaboración propia.

## CAPITULO IV. ESTRUCTURA DE PRESENTACIÓN DE INFORMES ECONÓMICOS DE UDP

### 1. Procedimiento para la presentación del Informe Económico en forma Digital

Este informe debe ser entregado formalmente mediante oficio emitido por parte del Director (a) del centro educativo, en el cual realice la entrega del informe semestral del periodo correspondiente.

La presentación del informe en formato digital debe realizarse de acuerdo con los elementos que se detallan a continuación:

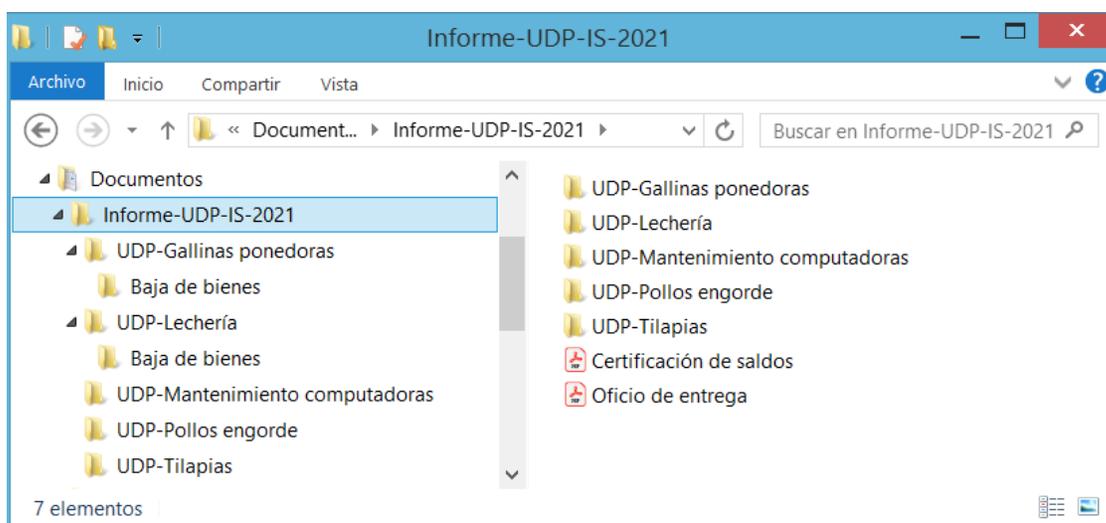
Se debe enviar el informe de manera digital, con la siguiente estructura:

- a. Se debe crear una carpeta denominada “**Informes-UDP-\_\_P-20\_\_**”, por ejemplo: Informes-UDP-IS-2021. En esta carpeta deben incluirse: el oficio de entrega del informe por parte del Director (a) del centro educativo, denominado “**Oficio de entrega**”, la Certificación de Saldos emitida por el Tesorero (a) Contador (a) denominado “**Certificación de Saldos**” y las subcarpetas correspondientes a cada Unidad (la información que debe contener cada sub carpeta se detalla en el punto b).
- b. Dentro de la carpeta “**Informes-UDP-\_\_P-20\_\_**” crear una sub carpeta para cada una de las Unidades con el nombre “**UDP-Nombre de la UDP**”, por ejemplo: *UDP-Gallinas ponedoras*. En cada una de las sub carpetas se va a incluir la siguiente información:

- **Informe económico:** en formato Excel (editable) y en formato PDF con las firmas digitales respectivas. El nombre del archivo debe seguir el siguiente formato “**IE-Nombre de la UDP**”, por ejemplo: *IE-Gallinas ponedoras*.
- **Facturas y/o Comprobantes de Depósitos:** digitales, cada factura y/o comprobante de depósito se debe guardar con el número que se registró en la columna N° Factura/N° Depósito, por ejemplo: *Factura-01069, Depósito-07005585*).
- **Inventario de semovientes:** se presenta en caso de Unidades de producción pecuaria. El nombre del archivo debe seguir el siguiente formato “**Inventario–Nombre de la UDP**”, ejemplo: *Inventario-Gallinas ponedoras*.

En la siguiente figura se puede observar la estructura completa de la presentación digital del informe:

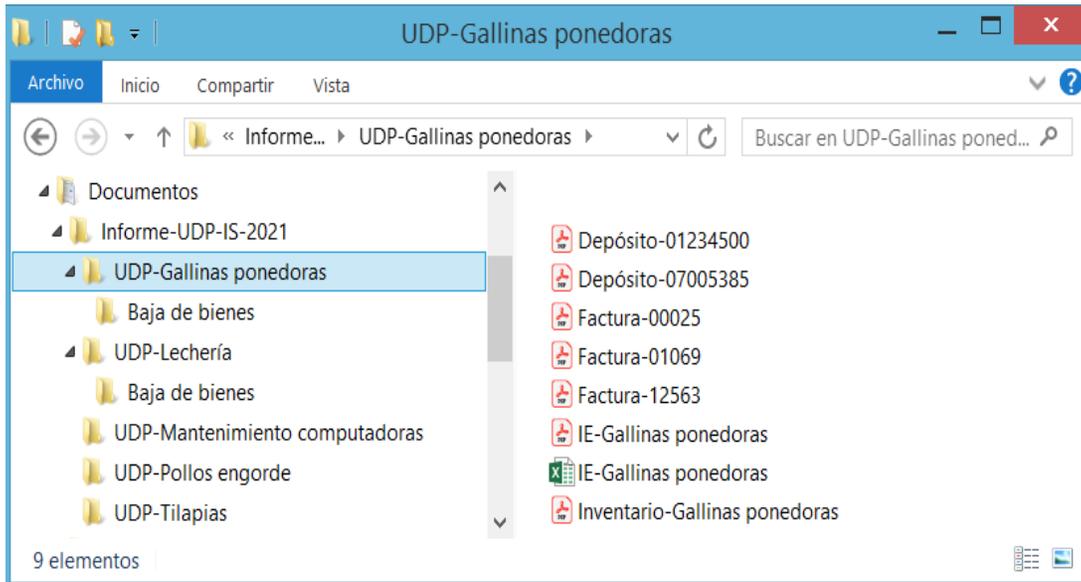
**Figura 3. Estructura de las carpetas de la presentación digital del Informe Económico**



Fuente: Elaboración propia.

En la siguiente figura se muestra un ejemplo del contenido de la sub carpeta de una UDP, en este caso denominada UDP-Gallinas ponedoras:

**Figura 4. Ejemplo del contenido de la sub carpeta de UDP**



Fuente: Elaboración propia.