

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)

Estados financieros y opinión de los auditores independientes

Al 31 de diciembre del 2020

Informe final

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-7
Estados Financieros	
Estados de situación financiera	8-14
Estados de resultados	15-24
Estados de cambios en el patrimonio	25
Estados de flujos de efectivo	26-27
Notas a los Estados Financieros	28-140

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Nacional

Opinión con salvedades

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Universidad Nacional, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2020, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de los fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Nacional (UNA), al 31 de diciembre del 2020, así como su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2020, existe una diferencia neta entre el saldo contable y el registro auxiliar de la cuenta Bienes no Concesionados, la cual asciende a ¢693.895 miles (costo de ¢155.403 y depreciación acumulada de ¢849.298) en miles de más en el saldo contable, la cual se tiene identificada, sin embargo, no fue ajustada durante el periodo 2021 por la administración sino posterior al cierre, por lo tanto no podemos dar razonabilidad sobre el saldo de esta partida.
2. Al 31 de diciembre del 2020 existen partidas de Bienes no Concesionados, las cuales no cuentan con un registro auxiliar y no se les aplica el cálculo de la depreciación acumulada éstas partidas corresponde a Enciclopedias por ¢2.732.047 miles, Vías de comunicación terrestre por ¢2.788.602 miles, Obras marítimas y fluviales por ¢463.528 miles y Centrales y redes de comunicación energía por ¢146.100 miles (¢1.760.893 miles Vías de comunicación terrestre y ¢463.528 miles Obras marítimas y fluviales en el periodo 2019), situaciones que representan una limitación al alcance y no permite dar razonabilidad al saldo de esta partida.

3. Al 31 de diciembre del 2020, la cuenta de anticipos a proveedores presenta un saldo de ¢904.084 miles (¢91.109 miles en el periodo 2019), esta cuenta está conformada por tres subcuentas las cuales son Pedidos al exterior con un saldo de ¢156.562 miles (¢210.945 miles en el periodo 2019), Pedidos de libros con un saldo de ¢143.729 miles (¢557.677 miles en el periodo 2019) y Compras locales con un saldo de ¢603.793 miles (¢132.487 miles en el periodo 2019), de la cual se determinó que estas cuentas presentan antigüedades superiores al año mediante el análisis de las mismas, las cuales no están justificadas, por lo que nos limita verificar la razonabilidad del saldo de estas partidas.
4. Al 31 de diciembre del 2020, la Universidad presenta en su estado de cambios en el patrimonio una cuenta denominada Ajustes de periodos anteriores por un monto de ¢6.961 miles (¢1.113.361 miles en el periodo 2019), los cuales corresponden a registros de periodos anteriores, no obstante, según lo establecido por la NICSP 3 “Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores”, dichos registros según su importancia relativa deben ser registrados con el superávit al inicio de periodo y reexpresar los estados financieros de periodos anteriores, o bien, reconocer dichos registros en los resultados del periodo, por lo que no se puede dar razonabilidad de la partida.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”; estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2020.

Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

La Universidad Nacional ha efectuado cambios importantes para la implementación del marco normativo contable vigente, que le permita registrar sus transacciones según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público; y aplicarlas en los alcances correspondientes. Considerando lo anterior, a la fecha de emisión del presente informe ya se han aplicado cambios importantes en la adopción de la base del devengo, así como del reconocimiento de activos y pasivos, en comparación con la forma en que se venían realizando los registros contables en periodos anteriores.

Los estados financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad, Planta y Equipo” que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido, y las NICSP 19 “Provisiones, pasivos y activos contingentes”, NICSP 21 “Deterioro del valor de los activos no financieros” y NICPS 23 “Ingreso de transacciones sin contraprestación” de acuerdo al Decreto Ejecutivo N°. 41039-MH “Cierre de brechas en la normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, indica en su artículo N°.3, que el plazo máximo para el cierre de brechas y la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, será hasta el 01 enero del 2020.

En el Reglamento al título IV de la Ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para todos los entes y los órganos del sector público no financiero, en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma.

Otros asuntos sobre la información financiera comparativa

Los saldos de los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019, fueron modificados en su estructura de presentación, debido a que el 1 de enero del 2020 la Universidad Nacional adoptó las políticas contables sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) según acuerdo IV de la sesión No. 0150 del 18 de octubre de 2019 del Consejo Directivo.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma organización.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

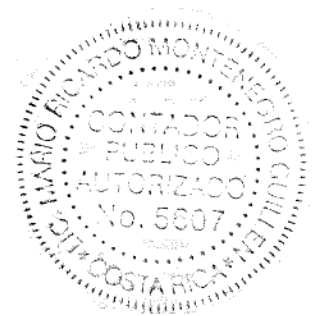
Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado número 5607
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2022



San José, Costa Rica, 2 de diciembre del 2021.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2020 se extiende hasta el 02 de diciembre del 2021. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	11.589.103	6.517.648
Efectivo		9.076.331	6.517.648
Equivalente de efectivo		2.512.772	---
Inversiones a corto plazo	4	26.186.804	38.388.902
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		---	---
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		26.186.804	38.388.902
Instrumentos Derivados a corto plazo		---	---
Otras inversiones a corto plazo		---	---
Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo		---	---
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	2.708.599	6.883.884
Impuesto a cobrar a corto plazo		153.328	---
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		---	---
Ventas a cobrar a corto plazo		---	---
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.022.263	957.767
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		7.684	---
Transferencia a cobrar a corto plazo		---	4.359.232
Préstamos a corto plazo		4.109	2.926
Documentos a cobrar a corto plazo		1.292.916	442.044
Anticipos a corto plazo		966.016	963.946
Deudores por avales ejecutados a corto plazo		---	---
Planillas salariales		---	---
Beneficios sociales		---	---
Cuentas a cobrar en gestión judicial		---	---
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		267.422	1.050.815
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo		(1.005.139)	(892.846)

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Inventario	6	30.792	30.792
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		30.023	30.792
Bienes para la venta		---	---
Materias primas y bienes en producción		---	---
Bienes a transferir sin contraprestación-Donaciones		769	---
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario		---	---
Otros Activos a corto plazo	7	20.569	---
Gastos a devengar a corto plazo		---	---
Cuentas transitorias		20.569	---
Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del activo corriente		40.538.867	51.821.226
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	8	2.100.730	2.278.980
Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		---	100.000
Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		2.100.730	2.178.980
Instrumentos derivados a largo plazo		---	---
Otras inversiones a largo plazo		---	---
Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo		---	---
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	55.205	---
Ventas a cobrar a largo plazo		---	---
Préstamos a largo plazo		---	---
Documentos a cobrar a largo plazo		55.205	---
Anticipos a largo plazo		---	---
Deudores por avales ejecutados a largo plazo		---	---
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		---	---
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bienes no concesionados	10	94.516.248	92.087.836
Propiedades, planta y equipos explotados		89.381.422	72.660.935
Propiedades de inversión		---	---
Activos biológicos no concesionados		---	---
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		3.398.231	2.224.422
Bienes históricos y culturales		17.185	17.185
Recursos naturales en explotación		---	---
Recursos naturales en conservación		---	---
Bienes intangibles no concesionados		56.431	4.405
Bienes no concesionados en proceso de producción		1.662.979	17.180.889
Bienes concesionados	11	---	---
Propiedades, planta y equipos concesionados		---	---
Activos biológicos concesionados		---	---
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		---	---
Recursos naturales concesionados		---	---
Bienes intangibles concesionados		---	---
Bienes concesionados en proceso de producción		---	---
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	---	---
Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		---	---
Inversiones patrimoniales en el sector público interno		---	---
Inversiones patrimoniales en el sector externo		---	---
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		---	---
Otros activos a largo plazo	13	---	---
Gastos a devengar a largo plazo		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Objetos de valor		---	---
Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del activo no corriente		96.672.183	94.366.816
Total del Activo		137.211.050	146.188.042
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	10.782.363	11.667.237
Deudas comerciales a corto plazo		140.187	---
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		10.520.765	11.535.281
Transferencias a pagar a corto plazo		---	---
Documentos a pagar a corto plazo		---	---
Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		---	---
Deudas por avales ejecutados a corto plazo		---	---
Deudas por anticipos a corto plazo		---	---
Deudas por planillas salariales		---	---
Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		---	---
Otras deudas a corto plazo		121.411	131.956
Endeudamiento público a corto plazo	15	---	293.723
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		---	---
Préstamos a pagar a corto plazo		---	293.723
Deudas asumidas a corto plazo		---	---
Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		---	---
Endeudamiento público a valor razonable		---	---
Fondos de terceros y en garantía	16	245.483	167.186
Fondos de terceros en la Caja Única		---	---
Recaudación por cuenta de terceros		---	---
Depósitos en garantía		161.742	167.186
Otros fondos de terceros		83.741	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	---	---
Provisiones a corto plazo		---	---
Reservas técnicas a corto plazo		---	---
Otros pasivos a corto plazo	18	17.323	624
Ingresos a devengar a corto plazo		45	---
Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		---	---
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		17.278	624
Total del Pasivo Corriente		11.045.169	12.128.770
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	19	---	2.889
Deudas comerciales a largo plazo		---	---
Deudas sociales y fiscales a largo plazo		---	---
Documentos a pagar a largo plazo		---	---
Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		---	---
Deudas por avales ejecutados a largo plazo		---	---
Deudas por anticipos a largo plazo		---	---
Otras deudas a largo plazo		---	2.889
Endeudamiento público a largo plazo	20	---	179.173
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		---	---
Préstamos a pagar a largo plazo		---	179.173
Deudas asumidas a largo plazo		---	---
Fondos de terceros y en garantía	21	---	---
Fondos de terceros en la Caja Única		---	---
Otros fondos de terceros		---	---
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	---	---
Provisiones a largo plazo		---	---
Reservas técnicas a largo plazo		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otros pasivos a largo plazo	23	---	---
Ingresos a devengar a largo plazo		---	---
Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		---	---
Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del pasivo no corriente		---	182.062
Total del pasivo		11.045.169	12.310.832
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	524	524
Capital inicial		524	524
Incorporaciones al capital		---	---
Transferencias de capital	25	8.385.980	8.385.980
Donaciones de capital		8.385.980	8.385.980
Otras transferencias de capital		---	---
Reservas	26	505.377	505.377
Revaluación de bienes		505.377	505.377
Otras reservas		---	---
Variaciones no asignables a reservas	27	---	---
Diferencias de conversión de moneda extranjera		---	---
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		---	---
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		---	---
Otras variaciones no asignables a reservas		---	---

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

(Continúa...)

(Finaliza)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultados acumulados	28	117.274.000	124.985.329
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		124.992.290	114.174.571
Resultado del ejercicio		(7.718.290)	10.810.758
Intereses minoritarios			
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	---	---
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		---	---
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		---	---
Intereses minoritarios - Evolución	30	---	---
Intereses minoritarios - Evolución por reservas		---	---
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		---	---
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		---	---
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		---	---
Total del patrimonio		126.165.881	133.877.210
Total del pasivo y patrimonio		137.211.050	146.188.042

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos			
Impuestos			
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	---	---
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		---	---
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		---	---
Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		---	---
Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		---	---
Impuestos sobre la propiedad	32	---	---
Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		---	---
Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		---	---
Impuesto sobre el patrimonio		---	---
Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		---	---
Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		---	---
Otros impuestos a la propiedad		---	---
Impuestos sobre bienes y servicios	33	---	101
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		---	---
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		---	101
Otros impuestos sobre bienes y servicios		---	---
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	---	---
Impuestos a las importaciones		---	---
Impuestos a las exportaciones		---	---
Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Otros impuestos	35	---	1.012
Otros impuestos sin discriminar		---	1.012
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	---	---
Contribuciones al seguro de pensiones		---	---
Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		---	---
Contribuciones al seguro de salud		---	---
Contribuciones sociales diversas	37	---	---
Otras contribuciones sociales		---	---
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		---	---
Multas y sanciones administrativas	38	---	---
Multas de tránsito		---	---
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		---	---
Sanciones administrativas		---	---
Otras multas		---	---
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	---	---
Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		---	---
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	130.741	754.427
Ventas de bienes		311	3.720
Ventas de servicios		130.430	750.707
Derechos administrativos	41	5.164.157	4.781.728
Derechos administrativos a los servicios de transporte		---	---
Otros derechos administrativos		5.164.157	4.781.728

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comisiones por préstamos	42	---	---
Comisiones por préstamos al sector privado interno		---	---
Comisiones por préstamos al sector público interno		---	---
Comisiones por préstamos al sector externo		---	---
Resultados positivos por ventas de inversiones	43	---	---
Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		---	---
Resultados positivos por ventas de otras inversiones		---	---
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	---	---
Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		---	---
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados positivos por ventas de activos biológicos		---	---
Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		---	---
Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		---	---
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		---	---
Resultados positivos por intercambio de Inventario		---	---
Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	---	---
Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores		---	---
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	2.532.018	4.050.744
Intereses por equivalentes de efectivo		438.665	108.352
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		2.093.353	3.942.392
Resultados positivos de otras inversiones		---	---
Alquileres y derechos sobre bienes	47	27.367	42.560
Alquileres		24.327	42.560
Ingresos por concesiones		3.040	---
Derechos sobre bienes intangibles		---	---
Otros ingresos de la propiedad	48	2.842	5.231
Intereses por ventas		---	---
Intereses por préstamos		---	---
Intereses por documentos a cobrar		2.842	5.231
Intereses por deudores por avales ejecutados		---	---
Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		---	---
Intereses por otras cuentas a cobrar		---	---
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	109.810.003	120.740.300
Transferencias corrientes del sector privado interno		---	10.000
Transferencias corrientes del sector público interno		109.736.465	120.637.563
Transferencias corrientes del sector externo		73.538	92.737
Transferencias de capital	50	---	---
Transferencias de capital del sector privado interno		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Transferencias de capital del sector público interno		---	---
Transferencias de capital del sector externo		---	---
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	130.161	186.891
Diferencias de cambio positivas por activos		130.146	186.891
Diferencias de cambio positivas por pasivos		15	---
Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		---	---
Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		---	---
Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		---	---
Resultado positivo por exposición a la inflación		---	---
Reversión de consumo de bienes	52	---	---
Reversión de consumo de bienes no concesionados		---	---
Reversión de consumo de bienes concesionados		---	---
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Recuperación de provisiones	54		
Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		---	---
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		---	---
Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		---	---
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	---	---
Recuperación de provisiones para litigios y demandas		---	---
Recuperación de provisiones para reestructuración		---	---
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		---	---
Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		---	---
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	---	---
Resultados positivos de inversiones patrimoniales		---	---
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		---	---
Otros ingresos y resultados positivos	57	356.353	622.469
Ingresos y resultados positivos varios		356.353	622.469
Total de ingresos		118.153.642	131.185.463
Gastos			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	88.574.466	87.149.251
Remuneraciones Básicas		38.265.631	37.402.819
Remuneraciones eventuales		1.441.274	1.738.021
Incentivos salariales		32.048.029	30.676.355

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		6.441.351	6.468.804
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		9.781.690	9.392.151
Asistencia social y beneficios al personal		596.491	1.400.168
Contribuciones estatales a la seguridad social		---	---
Otros gastos en personal		---	70.933
Servicios	59	5.678.334	8.741.757
Alquileres y derechos sobre bienes		290.212	517.153
Servicios básicos		1.932.316	1.716.809
Servicios comerciales y financieros		854.691	1.241.973
Servicios de gestión y apoyo		509.307	1.315.563
Gastos de viaje y transporte		124.576	634.164
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		354.606	369.667
Capacitación y protocolo		335.238	964.147
Mantenimiento y reparaciones		1.192.839	1.519.746
Otros servicios		84.549	462.535
Materiales y suministros consumidos	60	1.189.035	1.921.215
Productos químicos y conexos		194.561	380.770
Alimentos y productos agropecuarios		22.084	154.350
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		261.922	372.786
Herramientas, repuestos y accesorios		174.998	287.000
Útiles, materiales y suministros diversos		535.470	726.309
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	6.390.966	4.859.271
Consumo de bienes no concesionados		6.390.966	4.859.271
Consumo de bienes concesionados		---	---
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	34.508	228.187
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		34.508	228.187
Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		---	---
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	167.664	270.158
Deterioro de inversiones		---	---
Deterioro de cuentas a cobrar		167.664	270.158
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	---	---
Cargos por litigios y demandas		---	---
Cargos por reestructuración		---	---
Cargos por beneficios a los empleados		---	---
Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		---	---
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	31.804	68.360
Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		---	---
Intereses sobre préstamos		31.804	68.360
Intereses sobre deudas asumidas		---	---
Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		---	---
Otros gastos financieros	67	16.258	3.174
Intereses por deudas comerciales		---	---
Intereses por deudas sociales y fiscales		16.258	3.174
Intereses por documentos a pagar		---	---
Intereses sobre deudas por avales ejecutados		---	---
Otros gastos financieros varios		---	---
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	---	---
Costo de ventas de bienes		---	---
Costo de ventas de servicios		---	---

(Continúa...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultados negativos por ventas de inversiones	69	---	---
Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		---	---
Resultados negativos por ventas de otras inversiones		---	---
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	---	---
Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		---	---
Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados negativos por ventas de activos biológicos		---	---
Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		---	---
Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		---	---
Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		---	---
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	18.716.838	16.774.761
Transferencias corrientes al sector privado interno		17.778.514	16.643.431
Transferencias corrientes al sector público interno		931.005	101.115
Transferencias corrientes al sector externo		7.319	30.215
Transferencias de capital	72	5.000.000	---
Transferencias de capital al sector privado interno		---	---
Transferencias de capital al sector público interno		5.000.000	---

(Continúa...)

(Finaliza)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Transferencias de capital al sector externo		---	---
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	72.059	358.571
Diferencias de cambio negativas por activos		71.174	358.571
Diferencias de cambio negativas por pasivos		885	---
Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		---	---
Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		---	---
Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		---	---
Resultado negativo por exposición a la inflación		---	---
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	---	---
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		---	---
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		---	---
Otros gastos y resultados negativos	75	---	---
Impuestos, multas y recargos moratorios		---	---
Devoluciones de impuestos		---	---
Gastos y resultados negativos varios		---	---
Total de gastos		125.871.932	120.374.705
Ahorro y/o desahorro del periodo		(7.718.290)	10.810.758

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignadas a reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2018	524	8.385.980	505.377	258.342	115.029.590	124.179.813
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta	---	---	---	(258.342)	---	(258.342)
Ajuste al superávit acumulado	---	---	---	---	(855.019)	(855.019)
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	10.810.758	10.810.758
Saldo al 31 de diciembre del 2019	524	8.385.980	505.377	---	124.985.329	133.877.210
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	---	---	6.961	6.961
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	(7.718.290)	(7.718.290)
Saldo al 31 de diciembre del 2020	524	8.385.980	505.377	---	117.274.000	126.165.881

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Cobros	76	116.741.334	119.789.562
Cobros por impuestos		---	1.112
Cobros por contribuciones sociales		---	---
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		1.044	2.240
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2.348.425	3.131.486
Cobros por ingresos de la propiedad		8.036	42.986
Cobros por transferencias		114.169.234	116.375.429
Cobros por concesiones		---	---
Otros cobros por actividades de operación		214.595	236.309
Pagos	77	113.164.903	110.170.913
Pagos por beneficios al personal		86.074.319	81.389.559
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		7.598.330	9.746.281
Pagos por prestaciones de la seguridad social		1.364.169	2.801.024
Pagos por otras transferencias		18.128.085	15.788.526
Otros pagos por actividades de operación		---	445.523
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		3.576.431	9.618.649
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Cobros	78	37.406.883	110.149.754
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		---	---
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		---	---
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		34.933.867	107.257.658
Cobros por reembolsos de préstamos		---	---
Otros cobros por actividades de inversión		2.473.016	2.892.096
Pagos	79	53.348.366	115.698.312
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		7.864.582	13.632.938
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		---	---
			(Continúa...)

(Finaliza)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		45.337.680	102.034.484
Pagos por préstamos otorgados		---	---
Otros pagos por actividades de inversión		146.104	30.890
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(15.941.483)	(5.548.558)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Cobros	80	---	---
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		---	---
Cobros por endeudamiento público		---	---
Otros cobros por actividades de financiación		---	---
Pagos	81	487.751	362.588
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		---	---
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		419.210	294.228
Otros pagos por actividades de financiación		68.541	68.360
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		(487.751)	(362.588)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		(12.852.803)	3.707.503
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		17.924.258	(199.891)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		6.517.648	3.010.036
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	11.589.103	6.517.648

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresadas en miles de colones)**

Nota 1- Bases de presentación, preparación y transición

A. Descripción de la entidad

Ley de creación: 5182

Fines de creación de la entidad: Educación Superior

Objetivo de la entidad:

La Universidad Nacional será referente por su excelencia académica por el ejercicio de su autonomía, innovación y compromiso social en los ámbitos regional y nacional, con reconocimiento y proyección internacional, con énfasis en América Latina y el Caribe.

B. Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

Justifique:

6	Norma/ Política	Concepto	Referencia	
			Norma	Política
	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150 y cuyo Representante Legal es Marianela Rojas Garbanzo portadora de la cédula de identidad 303260030, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Marianela Rojas Garbanzo, portadora de la cédula de identidad 303260030 CERTIFICA QUE: la Universidad Nacional cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con la Resolución UNA-R-RESO-158- 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre – Sergio Fernández Rojas. Coordinador de la Comisión.

Integrantes: director y subdirector, Programa de Gestión Financiera, jefe y Subjefe, Sección de Contabilidad, Jefe Sección de Tesorería, jefe de la Sección de Presupuesto, un representante de la Vicerrectoría de Administración, además se requerirá las unidades primarias: Recursos Humanos, Proveduría Institucional, Comisión Institucional de Teletrabajo, PRODEMI, Asesoría Jurídica y cualquier otra instancia que sea considerada.

Observaciones: Iniciaré sesiones a partir del 2do. Semestre 2020

Principales acuerdos: La comisión sesionó el día 24 de noviembre de 2020, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI.

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP

Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el Decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos	X		
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X

NICSP				
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	X		
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

El 01 de enero del 2020 la Universidad Nacional adoptó las políticas contables sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) según acuerdo IV de la sesión N° 0150 del 18 de octubre de 2019 del Consejo Directivo.

Los Estados Financieros han sido preparados conforme la siguiente normativa:

- a) Decreto N° 34918-H emitido por la DGCN, publicado en La Gaceta N° 238 del martes 9 de diciembre de 2008 y sus reformas.
- b) Políticas Contables de la DGCN, versión enero 2018.
- c) Directrices y circulares particulares emitidas por la DGCN, como órgano rector que tiene la potestad de proponer las normas que rigen la contabilidad de las Entidades Públicas.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, versión 2014.

La ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas establece en su capítulo VI - disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- que todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en un plazo máximo de tres años, es decir, que el BCBCR deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

Al respecto, al 30 de setiembre del 2020 la institución no ha adoptado al 100% las normas, la norma pendiente de aplicación es NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo.

De acuerdo con la matriz de autoevaluación de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) con cierre al 30 de setiembre del 2020 el grado de avance aproximado de la institución es de un 99%.

III- Matriz de Autoevaluación NICSP, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada setiembre 2020. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

IV- Actualización de Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

C. Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoga la entidad, debe también tener un plan de acción.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos			

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para las normas en las cuales se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los planes de acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

D. Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

E. Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

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 del 2020 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢615,52 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢615,74, 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.

F. Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1. La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Marianela Rojas Garbanzo, portador de la cédula de identidad 303260030, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

Normas Internacionales de Contabilidad

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad Planta y Equipo” que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido.

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.

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 del 2020 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢615,12 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢615,74 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.

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 represadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor represado; 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

El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura es base de registro devengo, el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros.

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, para efectos de los Estados Financieros Intermedios. En ausencia del Contador (a) General los Estados Financieros estarán a cargo del Profesional Analista en Financiero Contable de la Sección de Contabilidad y en ausencia del director (a) la emisión de los Estados estará a cargo del Profesional Especialista en Financiero Contable de la Dirección del Programa de Gestión Financiera.

Los Estados Financieros trimestrales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) Representante Legal de la Universidad Nacional.

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 periodos 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 con el método PEPS.

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 estimada para cada activo, de acuerdo a lo que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

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

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.

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 2020 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡615,12 y ₡615.74 respectivamente para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2019 eran de ₡569.69 y ₡570.25 respectivamente.

Nota 2- Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

I-Riesgo de Incertidumbre:

La Universidad Nacional ha experimentado una baja en sus ingresos por transferencias recibidas, a continuación, se detalla la disminución en el rubro de transferencias que tendrá la Universidad en el 2020, por acuerdo de la Comisión de Enlace, Cenare, Ministerio de Hacienda.

Partida	Monto (colones)
Fondos del Sistema (acuerdo CONARE de aporte UNA)	775.433.962
UNA FEES 2020 (se postergan 35 mil millones del FEES total 2020)	7.819 millones
LEY 9635: Para gastos de operación según los artículos No. 22, 23 y 24 del título IV de la ley no. 9635 “ley fortalecimiento de las finanzas públicas” del 3 de diciembre de 2018). Cid-Jur: 4-000-042150	261.749.211

También es importante destacar que los ingresos por derechos administrativos que pagan los estudiantes por concepto de créditos, laboratorios y otros rubros también han sido afectados, aún está pendiente realizar el ajuste contable en el rubro de ingresos y la reversión de cuentas por cobrar.

Otro rubro que ha sido muy afectado es el ingreso por venta de servicios.

I- Riesgo de Incertidumbre

FODA Según Impactos del COVID 19	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Que los POA que sustentan el PLAN ESTRATEGICO, cuente con los recursos financieros de las actividades planificadas.	Generación de recursos mediante el fortalecimiento de la Vinculación Externa Remunerada, la cooperación externa y la relación con la FUNDAUNA, que fortalezca de los recursos institucionales.
Control y ejecución de los recursos de modo razonable.	Generador de experiencia práctica profesional para los mismos estudiantes de la Universidad, por medio de contratación laboral con recursos que se originan en los Ares, PPAA y cuentas en general, gestionados por las instancias técnicas universitarias que promueven el vínculo externo y la cooperación externa.

FODA Según Impactos del COVID 19	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Recurso humano capacitado y actualizado según conocimiento y competencias del puesto que ocupa en la ejecución de sus labores.	Promover y fortalecer programas de extensión académica mediante la modalidad virtual para la población en materia de emprendedurismo que mejore tanto la economía de las familias y la nacional, generando fuentes de trabajo en diversas actividades.
Infraestructura física moderna y mecanismos tecnológicos que complementan los sistemas de información acorde a las necesidades de la Academia y la Administración.	Aprovechar y optimizar recursos mediante plataformas tecnológicas, medios electrónicos y la implementación de la modalidad del teletrabajo, generando una disminución en gastos operativos y por ende ahorro de los recursos universitarios.
Apertura de las autoridades universitarias superiores en la priorización de necesidades institucionales y nacionales, según la situación provocada por la pandemia tanto para estudiantes como para funcionarios, así como para el quehacer de la universidad y su razón de ser.	Fortalecer las oportunidades que ofrece el trabajo no presencial para incorporar este componente como un elemento permanente en las actividades de la Institución y no solo de forma transitoria por los efectos de la situación actual de pandemia.
Soporte a zonas rurales por medio de las Sedes Regionales Universitarias.	Construir y actualizar de forma conjunta con las instancias técnicas y la FUNDAUNA, normativa, políticas y procedimientos que permita a las unidades académicas la captación y ejecución de recursos generados por medio de las Ares, PPAA y cuentas en general, que coadyuven atender las necesidades institucionales.
Sistema de Becas consolidado	
Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado	
La Universidad cuenta con una Fundación (FUNDAUNA) concebida para hacer de ella una herramienta para el desarrollo institucional de la UNA, por lo que su actividad estará en función de los requerimientos de la estrategia de desarrollo y de la planificación de la institución, según lo menciona el acta constitutiva en la cláusula CUARTA, titulada de los fines de la Fundación.	

FODA Según Impactos del COVID 19	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
La Universidad cuenta con otras organizaciones de apoyo como son el Fondo de Beneficio Social (FOBESO), ASOUNA y COOPEUNA, que brindan servicios complementarios a los funcionarios universitarios.	

FODA Según Impactos del COVID 19	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Los recursos presupuestarios del periodo que recibe la Universidad de parte del Gobierno por concepto de FEES, se limitan a cubrir únicamente los gastos laborales y de operación, sin dejar margen a la Inversión en Bienes Duraderos.	Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.
El proceso administrativo para la ejecución presupuestaria de los recursos, es lento, lo que perjudica la rendición de cuentas ante el ente contralor de la República.	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.	
Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo a las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.	La sostenibilidad financiera-presupuestaria, es un factor en riesgo, producto de factores tales como la disminución observada en el incremento de los ingresos e incremento acelerado del gasto laboral.
Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.	La economía costarricense se ve afectada, el PIB va a disminuir y, por lo tanto, la subvención del gobierno va a disminuir para los próximos años.

FODA Según Impactos del COVID 19	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria	La afectación de la pandemia en el mundo y por ende a nivel país, hace que la Universidad tenga que tomar medidas, como lo es no cobrar obligatoriamente lo correspondiente al rubro que deben pagar los estudiantes. Lo cual debilita el fondo de becas estudiantiles de la UNA, pues dichos cobros constituyen uno de los pilares que sostienen dicho fondo.
Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
Falta de definición de las Autoridades Universitarias para proponer, definir, aprobar e implementar mecanismos que le permita a la FUNDAUNA, según sus funciones fungir como un vehículo ágil de consecución de fondos externos y de captación de recursos de cooperación nacional e internacional, para el fortalecimiento académico de la UNA, tal como lo establece la cláusula cuarta en el acta constitutiva de la Fundación.	En el año 2020, va a ser difícil ejecutar el presupuesto asignado, por la aprobación tardía del presupuesto, por parte de la Contraloría General de la República.
Incertidumbre en las Autoridades Universitarias para la toma de decisiones a corto y mediano plazo, por los efectos de la Pandemia y el impacto en la economía mundial y por ende nacional.	
Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica.	Incremento importante en las deserciones del estudiantado, debido a la disminución de los ingresos para el núcleo familiar en seno de la economía del país.
Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la Universidad va a disminuir para los próximos años.

FODA Según Impactos del COVID 19	
DEBILIDADES	AMENAZAS
	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA para el 2020, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional
	Posición externada por un sector de los poderes de la república, cámaras empresariales y medios de comunicación respecto a la pertinencia, eficiencia y sana administración financiera de las Universidades Públicas, que continúa promoviendo la disminución en la asignación de recursos públicos a las Universidades públicas.
	Inseguridad jurídica experimentada por las Universidades públicas, respecto a la aplicabilidad para estas instituciones de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) debido a que existen procesos jurídicos entablados tanto ante la Sala Constitucional como ante el Tribunal Contencioso Administrativo, ambos presentados hace más de un año y sin resolución a la fecha, esto se traduce en falta de claridad sobre si nos aplica a no la Regla Fiscal, así como las restricciones al régimen de empleo público incorporadas los título IV y III de la Ley 9635, respectivamente.

II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Actualmente la Universidad no cuenta con activos no generados de efectivo, que se vean afectados por la pandemia.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

A nivel de activos generadores de efectivo no se han identificado activos que se vean afectados por la pandemia.

III - Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos.

Cantidad funcionarios planilla	Funcionarios en plaza	Funcionarios interinos	Modalidad presencial (cantidad funcionarios)	Modalidad teletrabajo (cantidad funcionarios)	Servicios interrumpidos con pandemia		Cantidad funcionarios incapacitados por pandemia	Cantidad funcionarios en vacaciones por pandemia
					Servicio	(1 a 10) nivel de interrupción		
3600	1585	2015	648	2952	0			

Observaciones propias del ente:

La institución no lleva un control de los incapacitados por la pandemia, ya que las incapacidades se encuentran descentralizadas en las diferentes unidades ejecutoras, cada unidad es la que se encarga de ingresar las incapacidades en el módulo, De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

La Universidad no recibió transferencias para la atención de la pandemia.

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
	5.1.3.99.00.0.0000	157.000	I.C. E.		X	Compras de Tablet, por su valor se considera activo capitalizable
Transferencias	5.4.2.02.02.06.0.	5.000.000	Comisión	X		

de Capital	12554		Nacional de Emergencias			
------------	-------	--	----------------------------	--	--	--

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

V- Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
	5.1.2.02.04.00.0.0000	Vicerrectoría de Bienestar Estudiantil	49.696	Conexión Internet
	5.1.3.99.00.0.0000		52.000	Compras de Tablet, por su valor no se considera activo capitalizable
	1.1.3.01.03.99.11206.01		91,62	I.V.A. por cobrar

A. Objetivo General

Apoyar de forma transitoria con equipo y material tecnológico a la población estudiantil en condición de vulnerabilidad, en el proceso de aprendizaje en modalidad de presencialidad remota, para evitar la deserción y rezago en la población estudiantil.

Objetivos Específicos

- Dotar a 3.500 estudiantes de un dispositivo sim, el cual le brindará conexión a internet y con ello mejores condiciones para el desarrollo de los cursos en la presencialidad remota.
- Ofrecer un total de 500 equipos tecnológicos (tabletas), en calidad de préstamo, para que los estudiantes que no disponen de este tipo de herramienta, puedan tener acceso y por ende mejores condiciones para el desarrollo de la presencialidad remota.

B. Población beneficiada

- Estudiantes en condición de pobreza extrema y pobreza.
- Estudiantes usuarios de Residencias Estudiantiles.
- Estudiantes provenientes de territorios originarios.
- Estudiantes con alguna condición de discapacidad.
- Estudiantes becados con problemas de conectividad.
- Estudiantes no becados con problemas de conectividad.

Transferencia de Capital

El Consejo Universitario, No.UNA-SCU-ACUE-098-2020 acordó trasladar a la Comisión Nacional de Emergencia la suma de ¢5.000 millones, como “Aporte de la UNA al Fondo Solidario Estatal para la atención de la Pandemia”. La partida utilizada para realizar esta transferencia fue el dinero destinado para la construcción del edificio del Gobierno Universitario.

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

VI- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

No aplica

Contribuciones Sociales

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

No aplica

Ingresos No Tributarios

Los ingresos si han sido afectados, está pendiente realizar la reversión de los ingresos a nivel contable.

Al ser la Contabilidad Patrimonial a base devengo no se mide la disminución de ingresos, sin embargo, a nivel de Contabilidad Presupuestaria, por ser base efectivo, si se detecta una disminución de los ingresos los cuales se reflejan en un cuadro que se muestra al final de estas notas.

Por lo tanto, a nivel contable se tomará este análisis, para realizar los ajustes respectivos.

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Transferencias Corrientes:

A continuación, se detalla la disminución en el rubro de transferencias que tendrá la Universidad en el 2020, por acuerdo de la Comisión de Enlace y Conare, Ministerio de Hacienda

Partida	Monto (colones)
Fondos del Sistema (acuerdo CONARE de aporte UNA)	775.433.962
UNA FEES 2020 (se postergan 35 mil millones del FEES total 2020)	7.819 millones
LEY 9635: Para gastos de operación según los artículos No. 22, 23 y 24 del título IV de la ley no. 9635 “ley fortalecimiento de las finanzas públicas” del 3 de diciembre de 2018). Cid-Jur: 4-000-042150	261.749.211

Transferencias de Capital

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

No aplica

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

El deterioro de las cuentas y documentos por cobrar se estarán midiendo en los próximos meses, ya que la política es que el análisis y el registro se realizan al final del período contable, pero a raíz de los cambios en la economía se solicitará a la Sección de Tesorería, realice un ajuste antes del cierre anual.

VII- Administración de Riesgos.

En la Resolución de Rectoría, UNA-R-RESO-158-2020 del 20 de julio, gira instrucciones para que se integre la comisión, que debe estar conformada por la Vicerrectoría de Administración, Director y Subdirector del Programa de Gestión Financiera, Jefe y Subjefe de la Sección de Contabilidad, Jefe de la Sección de Tesorería, Jefe de la Sección de Presupuesto, además requerirá de las unidades primarias como son: Programa de Recursos Humanos, Proveeduría Institucional, Comisión Institucional de Teletrabajo, PRODEMI, Asesoría Jurídica y cualquier otra instancia que sea considerada. Coordinará la Vicerrectoría de Administración.

Nota 3- Notas Contables y Políticas Contables

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL **Certificación:**

El Universidad Nacional, cédula jurídica **4000042150**, y cuyo Director jefe financiero Sergio Fernández Rojas, portador de la cédula de identidad 1-0744-0183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional de CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Con respecto a los ingresos, los rubros más importantes corresponden a las transferencias recibidas, como lo es la Ley del Fondo de Financiamiento de Educación Superior FEES, Ley Rentas Propias, estas son giradas por el Ministerio de Hacienda, los derechos administrativos que se le cobran a los estudiantes, como lo es derechos de matrícula, cobro de laboratorios y la también la venta de servicios.

Con respecto a los gastos incluye todo lo correspondiente al funcionamiento de la institución, como lo es beneficios a empleados, servicios y adquisición de bienes de inventario, servicios públicos, servicios de mantenimiento etc., con respecto a las transferencias, estas incluyen prestaciones de seguridad social, ayudas económicas a los estudiantes, transferencias a instituciones públicas, organismos internacionales.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

En esta partida se registra la adquisición de bienes distintos de inventario, activos fijos, bienes inmuebles, así como el registro de inversiones financieras y sus respectivos ingresos por intereses.

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

En esta partida se registra el financiamiento que se obtuvo del Banco Nacional y Banco Popular.

También se registran los intereses, ganados y los registros de intereses pagados por el financiamiento

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	17.924.258
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	6.517.648
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	11.589.103

Revelación:

El incremento que se muestra en el rubro de efectivo y equivalentes, corresponde a las inversiones en fondos de inversión, que con el catálogo de cuentas que utilizaba la universidad en el año 2019, esta partida no se incorporaba.

Es necesario informar que en el flujo de efectivo no necesariamente las partidas deben ser coincidente con el Estado de Resultados, ya que al ser una contabilidad base devengo, hay partidas que aún no han ingresado en efectivo en el mes y se registra la cuenta por cobrar contra el ingreso y puede ingresar el efectivo de partidas que estaban pendientes de cobro, del mes o año anterior.

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	57	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	

6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación: En el momento que haya cambios en las políticas que generen modificaciones contables en las estimaciones o en la corrección de períodos anteriores se estará revelando en las notas y los estados financieros.

4- Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política

1	32.		Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	
---	-----	--	-----------------------------	-------------------------	--

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Revelación: Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2020 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢615,12 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢615,74 como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, que establece que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de cambio para el Sector Público No Bancario. Los activos y pasivos denominados en moneda distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Dentro de sus políticas la Universidad, se acoge al reconocimiento de intereses como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables.

6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
7	1.	Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

			Referencia	
--	--	--	-------------------	--

Norma / Política		Concepto	Norma	Política
9	10	Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1 Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2 Plan de trabajo		
9	10	3 Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	3	Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas:

Marque con X:

APLICA

SI	X
-----------	----------

NO	
-----------	--

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO
No aplica para la Universidad Nacional			

7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma Política		Concepto		Referencia Norma Política	
1	33.	Inversión en una entidad asociada		NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3. DGCN	

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación: La Universidad Nacional no tiene mantiene inversiones en una entidad asociada.

8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma Política		Concepto		Referencia Norma Política	
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos		NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

Revelación: La Universidad Nacional no participa con ninguna otra institución pública en negocios conjuntos.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando:
Ocurren independientemente cuando se realice el pago.

DESCRIPCIÓN	EMITE FACTURA ELECTRONICA	APLICA IVA	MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
INGRESOS PROPIOS (Por orden de				

Materialidad)	SI	NO	SI	NO		
Venta de Bienes y Servicios		x	x		130,74	La Universidad está exenta de emitir factura electrónica
Derechos Administrativos		x		x	5,164,15	La Universidad está exenta de cobrar IVA, en los derechos que cobra a los estudiantes

Revelación: Los derechos administrativos corresponden a todos los rubros que están asociados a los estudiantes como lo es el cobro de los créditos, laboratorios, certificaciones y exámenes por suficiencia.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: No aplica para la Universidad nacional

11- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista)

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: La actividad de la Universidad Nacional, es la educación.

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directas, y se hace entrega a las unidades ejecutoras de acuerdo a las requisiciones de materiales solicitadas.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Unidad de Proveeduría Institucional	
Fecha de último inventario físico		
Fecha de último asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	X	

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

UNIVERSAL NACIONAL ALQUILERES VIGENTES 2020

Proveedor	Cédula jurídica /física	Contrato	Vigencia del contrato	Monto del Alquiler mensual	Unidades Asignadas al inmueble
Guima Frost S. A.	3-101-345604	Arrendamiento de espacio en marina para las embarcaciones capitán torres con eslora de 30 pies y penaeus con eslora de 18 pies y de boyaje (servicio de muelle permanente) para la embarcación biomar una eslora de 28 pies	Del 15 de febrero, 2020 al 15 febrero, 2023	₡ 479.400	Escuela de ciencias Biológicas
Benavides Esquivel	4-080-	Servicios de alquiler de apartamento amueblado para	Del 06 de Febrero	\$900	Oficina de Cooperació

Proveedor	Cédula jurídica /física	Contrato	Vigencia del contrato	Monto del Alquiler mensual	Unidades Asignadas al inmueble
Irish	943	las cooperantes de la República popular de china	2019 al 06 de febrero, 2020		n Internacional
Rojas Solorzano José Paulo	4-0173-0608	Servicio de alquiler de bodega de 700 a 1000 metros cuadrados para almacenar activos y materiales de la sección de Mantenimiento de la UNA	Del 10 de marzo, 2008	\$3.927	PRODEMI
RADITEL S.A.	3-101-036422	Alquiler de uso de espacio interno en casetas pertenecientes a RADITEL para ubicar equipos de radiocomunicación	Del 14 de setiembre del 2018 al 14 de setiembre, 2022	€122.400	CIEUNA
Inversiones Latinoamericanas INC S. A.	3-101-275787	Arrendamiento de las Oficinas de la FUNDAUNA	Del 01 de noviembre, 2019 al 01 de noviembre, 2023	\$8.127	FUNDAUNA
Inversiones latinoamericanas INC S. A.	3-101-275787	Arrendamiento de inmuebles destinados para al almacenaje de productos varios y oficinas para independencias varias de la Universidad Nacional	Vence el 31 de octubre del 2020.	\$9.398	Varias dependencias de la UNA
Saenz Madrigal Manuel Eduardo	4-406-163	Arrendamiento de edificio para oficinas y aulas de la maestría de relaciones Internacionales y diplomacia	Vence el 15 de julio, 2020	\$1.122	ICOMVIS

CUADRO DE COBRO DE SODAS 2020				
Condición	Referencia	Oficio	Concesionario	Monto Mensual
Alquiler Edificio	ASOUNA		ASOUNA	2.424.574
Alquiler Soda	Soda de Veterinaria	Contrato 0022-2016	Eric Fonseca Baltodano	150.000
Alquiler Soda	Soda de Deportes	Contrato 2015-00021	El Alfoli del Sur	304.175
Alquiler Soda	Soda de Tierra y Mar	Contrato 016-2014	Yirliana Castro Garita	349.801
Alquiler Soda	Soda CIDE	Contrato 2019-0001	Consorcio A & B SA	345.000

CUADRO DE COBRO DE SODAS 2020				
Condición	Referencia	Oficio	Concesionario	Monto Mensual
Alquiler Soda	Soda Biología	Contrato 2019-0021	Consortio Giannina Murillo Alfaro y Minor Murillo Masis	200.000
Alquiler Soda	Soda Padre Royo	UNA-R-RESO-117-201	Yirliana Castro Garita	200.000
Alquiler Soda	Soda Perez Zeledón	Contrato 0017-2015	Luis Alberto Villalta Montoya	131.175
Alquiler Soda	Soda Campus Coto	Contrato 0004-2016	Rosa Espinoza Lobo	87.450
En estado Precar	Soda Campus Nicoya	Contrato 2016-000011	Consortio Milena Paniagua Durán y Tierra Vieja	-
Alquiler Soda	Soda Campus Liberia	Contrato 2019-0003	Minor Murillo Masis	131.100
En estado Precar	Soda Campus Sarapiquí	UNA-R-RESO-57-2016	Ana Hidalgo Ramirez	---

Revelación: Actualmente la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Por los efectos de la pandemia y al encontrarse las sodas cerradas, los arrendadores no pagarán el monto del alquiler, por lo tanto, se realizaron los ajustes correspondientes en los libros contables.

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia
			Norma Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación: En caso de se presenten eventos de importancia relativa después de la emisión de los Estados Financieros, en el próximo mes se harán las revelaciones correspondientes

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: La Universidad Nacional, no posee propiedades para obtener beneficios con la venta.

16- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Revelación:

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.

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

Es importante informar que ya el Programa de Gestión Financiera, recibió en el oficio UNA-SPC-OFIC-67-2020 de parte de la Sección de Planificación del Campus PRODEMI-UNA, con el preliminar de valuación de los terrenos y edificios, esta información será sometida a la Comisión Institucional de NICSP, para su análisis y aprobación.

Sobre el tema de la revaluación de edificios la Comisión Institucional de NICSP, se reunió

17- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Norma	Referencia Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

Activos Contingentes (NICSP 19)

UNIVERSIDAD NACIONAL
DETALLE DE JUICIOS A FAVOR
AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Expediente	Contingente estimado a favor	Monto principal a favor Aprobado	Firme - Monto principal a favor Aprobado
00-000234-9999-CO	---	---	No
12-010709-1012-CJ	116.349	116.349	No
10-001573-1028-CA	225.315	---	No
05-000952-0163-CA	250.000	---	No
13-008347-1012-CJ	304.779	267.390	No
18-004143-1763-CJ	484.255	---	No
13-018386-1012-CJ	642.500	642.500	No
13-003690-1027-CA	1.500.000	---	No
13-027382-1012-CJ	1.872.450	1.872.450	No
18-004836-1765-CJ	15.683.910	---	No

Expediente	Contingente estimado a favor	Monto principal a favor Aprobado	Firme - Monto principal a favor Aprobado
19-004178-1201-CJ	18.026.044	---	No
19-021275-1044-CJ	20.258.741	---	No
20-005620-1044-CJ	32.512.505	---	No
19-013168-1158-CJ	46.636.271	---	No
19-002438-1158-CJ	49.937.085	---	No
20-001325-1158-CJ	50.829.511	---	No
00-000211-9999-CJ	54.330.098	---	No
20-003429-1764-CJ	102.725.829	---	No
19-018806-1158-CJ	111.019.536	---	No
20-003466-1764-CJ	157.962.519	---	No
20-001885-1028-CA	225.785.725	---	No
Total	891.103.422	2.898.689	

Pasivo Contingente (NICSP 19)

La Universidad cuenta con una serie de demandas judiciales, la gran mayoría corresponde a exfuncionarios y proveedores.

UNIVERSIDAD NACIONAL DETALLE DE JUICIOS EN CONTRA AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Expediente	Contingente estimado en contra	Monto principal en contra Aprobado	Firme - Monto principal en contra Aprobado
10-004445-1027-CA	75.000	---	No
1212-03821-2013	92.437	---	No
1212-00423-2015	176.967	---	No
1602-00083-2015-I	276.678	---	No
1212-01805-2016	286.443	---	No
1212-02480-2016	472.000	---	No
20-000108-1028-CA	4.688.500	281.500	No
17-001311-0505-LA	5.000.000	---	No
HE-IF-01213-18	9.768.000	---	No
13-000703-0505-LA	9.916.494	---	No
10-003312-1027-CA	13.000.000	---	No
08-001404-1027-CA	15.000.000	---	No
17-001394-0505-LA	17.697.497	---	No
19-000317-0166-LA	22.488.425	---	No
18-000597-1028-CA	30.165.000	---	No

Expediente	Contingente estimado en contra	Monto principal en contra Aprobado	Firme - Monto principal en contra Aprobado
19-007875-1027-CA	31.800.000	---	No
17-000300-1028-CA	34.000.000	---	No
18-000028-1102-LA	55.000.000	---	No
15-000731-0505-LA	60.000.000	---	No
12-006799-1027-CA	80.000.000	---	Si
ARB-07561-2018	99.484.241	---	No
20-001266-0505-LA	150.000.000	---	No
13-000470-0504-CI	180.000.000	---	Si
ARB-07199-2018	213.750.092	---	No
18-007001-1027-CA	478.296.676	---	No
18-007000-1027-CA	488.033.000	---	No
TOTAL	1.999.467.450	281.500	

Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>	X	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	---	-------------------------------------

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre Funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación: La Universidad Nacional, no mantiene relación con ninguna institución o personal.

19- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

20- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

21- Ingresos sin Contraprestación

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando nos realicen el pago.

El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se recibe el pago.

Las transacciones que se registran en este rubro son las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Hacienda, por las Ley del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley 9635 Rentas Propias, transferencias recibidas de Instituciones Descentralizadas como lo son Conicit, Conare, Instituto Tecnológico, Universidad de Costa Rica, y Organismos Internacionales

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos	1.034	
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	120.740.300	109.810.003
Transferencias Capital		

22- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentará a la Contraloría General de la República.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	
PERIODO	2020
OFICIO ENVIO A CGR	
INGRESOS	158.988.790

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
GASTOS	124.962.204	
SUPERAVIT/DEFICIT	34.026.586	
Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)		
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo		
Con respecto al registro presupuestario del año 2019, se utilizaba la misma base contable, con excepción de las depreciaciones y las pérdidas por baja de activos por deterioro.		
A partir del año 2020 la Contabilidad Presupuestaria realiza sus registros con base efectivo y la Contabilidad Patrimonial es con base devengo.		
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario		
Venta de servicios, libros, certificaciones de estudiantes,		
Servicios de operación, como servicios públicos		
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo		
Ingresos por derechos estudiantiles		
Ingresos por cobro de intereses, inversiones, cuentas por cobrar		
Beneficios a empleados		
Seguros		

23- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	1602
Funcionarios interinos	1940
Total, cantidad de funcionarios	3542

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	

No fue posible obtener este dato

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	80

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales (días totales)	12.009
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	4.900
Total, días de vacaciones sin disfrute operativo	2.526
Total, días de vacaciones sin disfrute Dirección	729
Total, días de vacaciones sin disfrute Académicos	21.529

	Monto
Monto pago de cesantía en periodo	
Monto pago de preaviso en periodo	
Monto pago de vacaciones	
Total, prestaciones	1.364.169

Las liquidaciones laborales se registran en un solo rubro a nivel contable y presupuestario.

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: La Universidad registra contablemente todos los rubros que corresponde a Beneficios a Empleados, a continuación, se detallan los siguientes:

Decimotercer mes: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de diciembre de un año a noviembre del año siguiente, el pago se realiza en el mes de diciembre, su registro se realiza con el base efectivo

Salario Escolar: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de enero a diciembre, el pago se realiza en el mes de enero su registro se realiza con el base efectivo.

Aporte de Cesantía: La Universidad aporta un 5% correspondiente a los salarios ganados por los trabajadores, los que pueden escoger el ente administrador que desean, como lo es la Asociación Solidarista de los funcionarios de la Universidad Nacional, Cooperativa de Funcionarios de la Universidad Nacional y el Fondo de Beneficio de los Trabajadores de la Universidad Nacional, además para los trabajadores que no escogen ningún ente administrador, la Universidad.

Anualidades: La anualidad constituye un reconocimiento a la permanencia y experiencia de los trabajadores y trabajadoras al servicio de la Universidad o de otras instituciones públicas de educación superior. La Universidad reconocerá de pleno derecho y de oficio cancelará salarialmente las anualidades a que tengan derecho sus trabajadores trabajadoras, con el solo advenimiento del plazo respectivo, a razón de un 4% por cada año laborado. La vigencia del reconocimiento y pago de anualidades regirá a partir de la fecha de ingreso del/a trabajador/a a la Institución. Para este efecto, quedan incorporadas al tiempo servido el periodo de prueba, las incapacidades, las becas sin goce de salario y cualquier otra licencia que hayan disfrutado los/as trabajadores/as cuando medien en su otorgamiento gestiones oficiales ante autoridad universitaria competente, o convenios de carácter nacional o internacional suscritos por la Universidad. Para el año 2021, por acuerdo de la Rectoría, no se pagará incremento de anualidades.

Además, por convención colectiva se tienen los siguientes beneficios

Vacaciones: Los trabajadores amparados por la presente Convención Colectiva disfrutarán anualmente, después de un período de vacaciones, y el que se determinará conforme a la siguiente escala:

De 1 a 5 años: 22 días hábiles.

De 6 a 10 años: 26 días hábiles.

De 11 a 20 años: 30 días hábiles.

De 21 años en adelante: 34 días hábiles.

Permisos y licencias:

La Universidad otorgará licencias con goce de salario a solicitud escrita del trabajador o trabajadora ante el/la superior jerárquico, en los siguientes casos:

- a. Diez días hábiles por nacimiento de un hijo o hija.
- b. Diez días hábiles por muerte de un hijo o hija.

- c. Cinco días hábiles por fallecimiento del cónyuge, compañero o compañera, el padre, la madre o hermano o hermana del trabajador o trabajadora, si el mismo ocurriera dentro del país y 10 días hábiles, si acaeciera fuera de éste. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde ocurrió el funeral del familiar o donde está su familia.
- d. Diez días hábiles en caso de matrimonio.
- e. Dos días hábiles como máximo, cada dos años, al/a trabajador/a que se traslade de residencia. Cuando por razones de trabajo, la Universidad requiera trasladar a un trabajador o trabajadora a una finca de la UNA, Sede o Sub Sede Regional, los gastos de traslado correrán por cuenta de éste.
- f. Cinco días hábiles en caso de fenómenos de la naturaleza, daños por vandalismo o incendio de consecuencias graves que afecte la vivienda del trabajador o trabajadora, debidamente comprobados.
- g. Licencia con goce de salario, por tres meses, a todo trabajador y trabajadora que adopte un/a menor. En caso de que ambos padres sean trabajadores de la institución, uno de los dos sólo disfrutará de cinco días naturales de licencia con goce de salario. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.
- h. Hasta cinco días hábiles por enfermedad de un hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a que requiera de internamiento en una clínica u hospital. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.
- i. Hasta 15 días hábiles cuando se requiera acompañar a un o hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a un tratamiento médico al exterior. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde se efectuará el tratamiento.

24- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

La Universidad no ha identificado activos generadores de efectivo, de acuerdo a lo que indica la NICSP

25- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

26- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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.

UNIVERSIDAD NACIONAL			
INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES Y FONDOS DE INVERSIÓN			
31 de diciembre de 2020			
	Colones	Dólares	Unidades de Desarrollo
BN VALORES			
Títulos y Valores Nacionales	¢15.055.000.000	\$59.676	USD 1.585.000
Fondos de Inversión	¢197.100.691	\$1.631	
POPULAR VALORES			
Títulos y Valores Nacionales	¢5.000.000.000		USD 300.000
Fondos de Inversión	¢53.401.937	\$7.243	

UNIVERSIDAD NACIONAL			
INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES Y FONDOS DE INVERSIÓN			
31 de diciembre de 2020			
	Colones	Dólares	Unidades de Desarrollo
BCR Valores			
Títulos y Valores Nacionales	¢5.722.931.000		
Fondos de Inversión	¢2.256.810.586		
	28.285.244.214	\$68.550	USD 1.885.000

Tp Cam bio	31/12/2020
Dólar	615,12
Euros	1,2281
Un.Des.	920,085

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

RESUMEN DE ANALISIS DE CUENTA AG Y AX -TITULOS Y FONDOS DE INVERSION-

31 de diciembre de 2020

COMPOSICION DE SALDOS
UNA RECURSOS GENERALES

Instrum nto	No inversión	Prima/d escto %	T.c.	Tasa de interés anual	Monto Inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
BEMV l/p	1073678180	102,75		3,22%	350.000.000	13/3/2007	22/9/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEMV l/p	1073678228	102,75		3,22%	100.000.000	13/3/2007	22/9/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031369333	106,56		8,50%	1.130.000.000	16/3/2020	27/10/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031870398	101,89		9,48%	2.000.000.000	19/3/2020	10/3/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

Instrum nto	No inversión	Prima/d escto %	T.c.	Tasa de interés anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
CDP	20050781026	100,226		4,45%	1.500.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781028	100,226		4,45%	2.000.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781030	100,226		4,45%	1.500.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
					5.000.000.000			

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

Instrum nto	No inversión	Prima %	Desc	Tasa de interés anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
cdp	19101631166	103,93		9,48%	100.000.000	17/10/2019	10/2/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
TP	20011453779	108,34		10,44%	323.000.000	15/1/2020	27/7/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.07
bem	20020659925	104,51		8,63%	100.000.000	7/2/2020	28/4/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20020659894	107,37		9,57%	150.000.000	7/2/2020	8/9/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20031369333	106,56		8,50%	370.000.000	16/3/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
cdp	20100209480	100		3,50%	732.000.000	5/10/2020	5/10/2021	1.1.2.02.02.06.3.21103.07

1.775.000.000

RECURSOS GENERALES BN -UNIDADES DE DESARROLLO

No Inversión	Unid.Desarr.	Prima %	T.C.	Tasa de interés anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
1073833316 UD TUDES	500.000	102,21	920,1	1,00%	460.042.500	19/12/2007	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083838994 UD TUDES	1.000.000	102,21	920,1	1,00%	920.085.000	9/1/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083902484 UD TUDES	85.000	113,8	920,1	1,00%	78.207.225	2/5/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03

1.458.334.725

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No Inversión	Unid.Desarr.	Prima %	T.C.	Tasa de interés anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
TUDES								
1083882011	200.000	112,99	920,1	1,00%	184.017.000	26/3/2008	23/3/2011	1.2.2.02.02.01.1.11206.06
TUDES								
1083882032	100.000	113,09	920,1	1,00%	92.008.500	26/3/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.06

276.025.500

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

Cta.	Descripción	No operación	Auxiliar	Balance
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional De	12020013748	2.700.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional De	12020013870	2.000.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional De	12020014299	3.000.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional De	10200014400	2.000.000.000	
		TOTAL	9.700.000.000	9.700.000.000

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

Cta.	Desper	No operación	Auxiliar \$\$\$	Auxiliar ¢¢	Balance	Diferencia
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Títulos Ba	20040007793	37.338	22.967.154		
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Títulos Ba	20040007777	22.338	13.740.557		
			TOTAL	36.707.710	36.707.710	0
					tipo de cambio	615,12

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

Cta.	Descripción		Auxiliar	Balance
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65421509	2.178.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65457311	2.344.931.000	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65556750	1.200.000.000	
	TOTAL		5.722.931.000	5.722.931.000

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

Tipo de cambio 615,12

CTA.	DESCRIPCION	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR ₡	BALANCE
1.1.1.02.01.02.0.22125.01	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.407.603	16.407.603
1.1.1.02.01.02.0.22125.02	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI		2.240.402.982	2.240.402.982
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		115.322.866	115.322.866
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	864	531.353	531.353
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.389.747	26.389.747
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	767	472.006	472.006
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		20.329.487	20.329.487
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		33.655.896	33.655.896
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.402.695	1.402.695
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		53.401.937	53.401.937
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	7.243	4.455.579	4.455.579
	Total	8.875	2.512.772.151	2.512.772.151

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)
El riesgo de mercado se define como el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Universidad únicamente invierte en instituciones y bancos públicos

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero
No hay

Revelar aspectos de Garantía Colateral
No hay

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
No hay

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros
Mensualmente los instrumentos financieros se valoran al precio de mercado

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros
Revelar análisis de sensibilidad
No se realiza

Fideicomisos (NICSP 28):

Número Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30): Actualmente la Universidad, no cuenta con fideicomisos.

27- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

No. inscripción	Tipo activo	Ubicación	Vida útil	Observaciones
N00142028	Unidad para respaldo	CGI	5 años	
N00142252	Licencia software	CGI	5 años	

Revelación: Los activos intangibles se amortizan a un plazo de 5 años, se muestra dos activos, ya son muchos los activos de este tipo.

28- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: Actualmente la universidad no tiene activos concesionados

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	X
----	---

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	
----	--

NO	X
----	---

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y está aprobado por el máximo jerarca?

SI	X
----	---

NO	
----	--

- 4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

- 6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	X
----	---

NO	
----	--

- 7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	X
----	---

NO	
----	--

- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

- 9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2020 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢615,12 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢615,74, 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.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2020:

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre del 2020 el monto asciende a ¢ 130.161

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2020:

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre 2020 el monto asciende a ¢72.058.91 Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	X
----	---

NO	
----	--

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

- 1.1. Calcula para año indicado en la actividad 1, el porcentaje pendiente de cobro dividiendo el saldo total pendiente de cobro entre el monto total puesto al cobro.
- 1.2. Suma los porcentajes obtenidos en el punto anterior y lo divide entre cinco (son los años que se utilizan para obtener el dato), y determina el promedio del porcentaje pendiente de cobro de los últimos cinco años (también puede decirse que es el promedio de morosidad de los últimos cinco años).
- 1.3. Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior.

1.4. El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar

- a) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.
- b) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.
- c) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.
- d) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.

12- ¿ El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta.?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: 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:

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%.

Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.

Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Carvajal y Colegiados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:

Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2013-2014	sí
AÑO 2	2014-2015	sí
AÑO 3	2015-2016	no
AÑO 4	2016-2017	sí
AÑO 5	2017-2018	sí
AÑO 6	2018-2019	sí

Nota 4- Notas Estados Financieros

Estados financieros

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.

Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a lo que establece las Normas Internacionales del Sector Público y de acuerdo a lo que dicta la normativa de la Contabilidad Nacional.

Sistema contable

El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura es base de registro devengo, el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros.

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, para efectos de los Estados Financieros Intermedios. En ausencia del Contador (a) General los Estados Financieros estarán a cargo del Profesional Analista en Financiero Contable de la Sección de Contabilidad y en ausencia del director (a) la emisión de los Estados estará a cargo del Profesional Especialista en Financiero Contable de la Dirección del Programa de Gestión Financiera.

Los Estados Financieros trimestrales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) Representante Legal de la Universidad Nacional. De acuerdo a lo que establece la Normativa de la Contabilidad Nacional.

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 periodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	52	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS **NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.1.1.	11.589.103	6.517.648

Los principales rubros que forman esta cuenta son los siguientes:

Detalle de Depósitos y retiros Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Período Actual	Período Anterior
401859	Banco Nacional	832.496	2.399.363
402346-1	Banco Nacional	34.821	9.949
2923-8	Banco de Costa Rica	193.378	96.010
11128-3	Banco Nacional	2.990.834	2.003.760
47942	Banco Nacional	868	775
409265-6	Banco Nacional	229	12.501
381010467-6	Banco Popular	144.064	27.656
10497-2	Banco Nacional	286.968	26.327
4010807-2	Banco Nacional	1.243	192
411274-2	Banco Nacional	150.182	147.837
65373-3	Banco Nacional	231.524	196.061
600255-0	Banco Nacional	2.823	4.201
004-000033-0	Banco Nacional	60.993	42.641
401899	Banco Central	31.611	---

Detalle de en Caja Única		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Período Actual	Período Anterior
27096	Ministerio de Hacienda	4.071.608	1.507.805

Revelación: Es importante mencionar que para las transferencias que realiza el Ministerio de Hacienda, correspondiente a la Ley del Financiamiento de la Educación Superior y Leyes Específicas, a partir del mes de diciembre 2020, fueron depositadas en la Caja Única.

NOTA 4		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Inversiones a corto plazo	1.1.2.	26.189.804	38.388.902

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	---	---
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo	26.189.804	38.388.902
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo	---	---

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	---	---
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *	---	---

Revelación:

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 cupones, 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.

NOTA 5		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3.	2.708.599	6.883.884

Detalle de las cuentas a cobrar corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	153.328	---
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	---	---
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	---	---
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.022.263	957.767
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	7.684	---
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	---	4.359.231
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	4.109	2.926
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.292.916	442.044
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	966.016	963.946
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	---	---
1.1.3.11.	Planillas salariales	---	---
1.1.3.12.	Beneficios Sociales	---	---
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	---	---

Detalle de las cuentas a cobrar corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	267.422	1.050.815
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(1.005.139)	(892.846)

Los rubros más importantes que componen la cuenta por cobrar son los siguientes:

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar a corto plazo

Corresponde a las cuentas por cobra estudiantes que están conformados por créditos, laboratorios recargos, bienestar estudiantil, entre otros.

1.1.3.08 Documentos a cobrar a corto plazo

Corresponde a documentos por arreglos de pago a funcionarios, por incumplimientos de becas.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo

Corresponde a los adelantos que se realizan a los proveedores por pedidos al exterior, por compra de activos fijos.

Previsión de incobrables:

A continuación, se detalla el método utilizado para calcular la previsión de incobrables

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

1.1 Calcula para año indicado en la actividad 1, el porcentaje pendiente de cobro dividiendo el saldo total pendiente de cobro entre el monto total puesto al cobro.

1.2 Suma los porcentajes obtenidos en el punto anterior y lo divide entre cinco (son los años que se utilizan para obtener el dato), y determina el promedio del porcentaje pendiente de cobro de los últimos cinco años (también puede decirse que es el promedio de morosidad de los últimos cinco años).

1.3 Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior.

1.4 El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar

- a) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.
- b) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.
- c) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.

- d) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.

Código institucional	Nombre entidad	Monto

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Método de estimación por incobrable, cuentas por cobrar estudiantes

1.1. Calcula para año indicado en la actividad 1, el porcentaje pendiente de cobro dividiendo el saldo total pendiente de cobro entre el monto total puesto al cobro.

1.2. Suma los porcentajes obtenidos en el punto anterior y lo divide entre cinco (son los años que se utilizan para obtener el dato), y determina el promedio del porcentaje pendiente de cobro de los últimos cinco años (también puede decirse que es el promedio de morosidad de los últimos cinco años).

1.3. Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior.

1.4. El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

a) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.

b) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.

c) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.

d) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.

Valores razonables de activos financieros:

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se lo medirá por su valor razonable más los costos que sean directamente atribuibles a la transacción, excepto en el caso de un activo financiero que se contabilice al valor razonable con cambios en resultados. Los costos de transacción serán todos los costos directamente atribuibles a la adquisición, emisión o disposición de un activo financiero en los que no se hubiera incurrido en caso de no haberse adquirido, emitido o dispuesto el instrumento.

Sin embargo, no incluirá costos de administración o de mantenimiento. Después del reconocimiento inicial, la entidad medirá los activos financieros, incluyendo aquellos derivados que sean activos, por sus valores razonables, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la disposición del activo, con la excepción de los siguientes activos financieros:

a) préstamos y partidas a cobrar, que se valorarán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

NOTA 6		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Inventarios	1.1.4.	30.792	30.792

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	30.023	30.792
1.1.4.02.	Bienes para la venta	---	---
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción	---	---
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	769	---
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	---	---

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	
---	--

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico
Permanente

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

NOTA 7		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros activos a corto plazo	1.1.9.	20.569	---

Detalle de otros activos a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	---	---
1.1.9.02.	Cuentas transitorias	20.569	---
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	---	---

Revelación: Los rubros que componen esta cuenta son los de seguros por devengar, por un monto de ¢0 al mes de diciembre, la cuenta de algunos de los seguros que paga la institución son: vehículos, incendio, equipo electrónico, básica de accidentes.

Las cuentas transitorias son cuentas puentes que están pendientes de aplicar a las cuentas respectivas de adelanto de viaje y cuentas por cobrar, etc.

NOTA 8		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Inversiones a largo plazo	1.2.2.	2.100.730	2.278.980

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	---	100.000
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	2.100.730	2.178.980
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo	---	---
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo	---	---
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	---	---

Revelación: Revelación: 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.

Revelación: Total Inversiones Universidad Nacional, según notas 3, 4 y 8

NOTA 9		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3.	55.205	---

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	---	---
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	---	---
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	55.205	---
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	---	---
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	---	---
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	---	---
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	---	---

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

Código institucional	Nombre entidad	Monto

Revelación: Corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios por incumplimientos de becas, o sumas pagadas de más en beneficios a empleados, así como proveedores que han incumplido sus obligaciones.

NOTA 10		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Bienes no concesionados	1.2.5.	94.516.248	92.087.836

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	89.381.422	72.660.935

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor en libros	Nombre beneficiario

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	---	---

BASE CONTABLE

Marque con X, sí cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	3.398.231	2.224.422

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	17.185	17.185

Recursos Naturales en explotación		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	---	---

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	---	---	

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	56.431	4.405

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior

1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	1.662.979	17.180.889
-----------	--	-----------	------------

Revelación:

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.

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

NOTA 11		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Bienes Concesionados	1.2.6	---	---

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	---	---

Activos Biológicos Concesionados	SALDOS
----------------------------------	--------

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	---	---

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	---	---

Recursos Naturales Concesionados

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	---	---

Bienes Intangibles Concesionados

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	---	---

Bienes Concesionados en proceso de producción

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	---	---

NOTA 12

		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	---	---

NOTA 13

		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	---	---

Gastos a devengar a largo plazo

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo

		Actual	Anterior
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	---	---

Objetos de valor		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.9.03	Objetos de valor	---	---

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---

NOTA 14		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Deudas a corto plazo	2.1.1.	10.782.363	11.667.237

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	140.187	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	10.520.765	11.535.281

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	---	---

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	---	---

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	---	---

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	---	---

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	---	---

Deudas por planillas salariales		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	---	---

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	121.411	131.956

Revelación:

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
Proveedores	140.187	0
Cheques anulados vencimiento	54.163	52.135
Beneficios a empleados	10.130.152	10.520.861

-Proveedores, generalmente estas cuentas tienen un plazo para su pago de 30 días.

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

Beneficios a empleados: Corresponde a las cuentas por pagar generadas por los beneficios que se originan de los gastos por planillas, como lo es: aguinaldo, salario escolar, cuotas patronales (enfermedad y maternidad, fondos de pensiones).

Las partidas más significativas para este rubro son las siguientes, y se muestran en miles de colones.

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
Décimo tercer mes	217.518	218.139
Salario Escolar	7.048.169	6.992.873
Fondo Cesantía Institucional	1.944.207	1.807.617
C.C.S.S.	424.626	1.020.865

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	---	293.723

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo	---	293.723

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	---	---

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	---	---

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	---	---

Revelación: En el año 2020, se cancelaron los préstamos que se mantenía con el Banco Nacional y Banco Popular.

NOTA 16		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Fondos de terceros y en garantía	2.1.3.	245.483	167.186

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	---	---

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	---	---

SALDOS	

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	161.742	167.186

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	83.741	---

Revelación: Corresponde a los depósitos de dinero dados para garantizar la participación y cumplimiento de los proveedores.

Dineros recibidos de terceras personas, para ser trasladados posteriormente a quien corresponda como lo es la póliza estudiantil, este dinero debe ser trasladado al INS, dinero recibido para posterior ser trasladado a la FUNDAUNA, y seguro voluntario de los estudiantes, que debe ser trasladado a la CCSS.

NOTA 17		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4.	---	---

Provisiones a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	---	---

Reservas técnicas a corto plazo	
Cuenta	Nombre
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo

NOTA 18		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros pasivos a corto plazo	2.1.9.	17.323	624

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	45	---

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	17.278	624

Revelación: Corresponde a montos que se encuentran en cuentas contables puente para posteriormente aplicar a cuentas por cobrar.

2.PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Deudas a largo plazo	2.2.1.	---	2.889

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	---	---

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	---	---

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	---	---

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior

2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	---	---
----------	---	-----	-----

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	---	---

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo	---	2.889

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Endeudamiento público a largo plazo	2.2.2.	---	179.173

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	---	---

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo	---	179.173

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	---	---

Revelación: Se cancelaron los préstamos que se tenían con el Banco Nacional y el Banco Popular.

NOTA 21		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	---	---

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	---	---

Otros fondos de terceros		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	---	---

NOTA 22		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	---	---

Provisiones a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	---	---

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	---	---

NOTA 23		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	---	---

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	---	---

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	---	---

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---

NOTA 24		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Capital	3.1.1.	524	524

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.1.01.	Capital inicial	524	524

Incorporaciones al Capital		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	---	---

Revelación: El capital inicial está conformado por el depósito No.826301 del 01 de mayo de 1973

NOTA 25		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Transferencias de capital	3.1.2.	8.385.980	8.385.980

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.2.01.	Donaciones de capital	8.385.980	8.385.980

Otras Transferencias de Capital		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	---	---

Revelación: 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, otros organismos internacionales y el Capital Inicial.

DESCRIPCION	2020
Superávit Por donación	1.730.058
Banco Interam.Donac	554.087
Donación Bcie	154.541
Donación Mideplan	15.000
Donación Hacienda- Bcie	5.932.293
Total	8.385.980

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
01-05-73	Escuela Normal Costa Rica	Educación	524	826301	
TOTAL			524		

No se aplicó ninguna metodología para calcular el capital inicial, ya que se contó con la información correspondiente al primer depósito que se hizo para tal efecto.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Reservas	3.1.3.	505.377	505.377

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	505.377	505.377

Otras Reservas		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.3.99	Otras Reservas	---	---

NOTA 27		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	---	---

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	---	---

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	---	---

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior

3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	---	---
----------	--	-----	-----

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	---	---

NOTA 28		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados Acumulados	3.1.5.	117.274.000	124.985.329

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	124.992.290	114.174.571

		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	(7.718.290)	10.810.758

Revelación:

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

3.1.5.02 Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2020.

Es muy importante revelar, que, a partir del año 2020, la Universidad Nacional, ingresó con nuevos módulos financieros, lo que permitió que hubiera una separación de la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria, lo que originó es que antes del año 2020, el superávit presupuestario, debía ingresar a la Contabilidad Patrimonial, como un ingreso, ya que se tenía un solo ingreso de la información financiera, tanto presupuestaria, como patrimonial

NOTA 29		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1		---	---
--	-------	--	-----	-----

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	---	---

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	---	---

NOTA 30		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	---	---

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	---	---

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	---	---

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior

3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	---	---
----------	---	-----	-----

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

NOTA 31		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1.	---	---

NOTA 32		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2.	---	---

NOTA 33		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3.	---	101

NOTA 34		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4.	---	---

NOTA 35		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros impuestos	4.1.9.	---	1.012

Revelación: Corresponde a la Ley del Cemento No. 6849

NOTA 36		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Contribuciones al seguro de salud	4.2.1.	---	---

NOTA 37		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Contribuciones sociales diversas	4.2.9.	---	---

NOTA 38		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Multas y sanciones administrativas	4.3.1.	---	---

NOTA 39		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2.	---	---

NOTA 40		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Ventas de bienes y servicios	4.4.1.	130.741	754.427

Revelación: Este rubro corresponde generalmente a la venta de servicios por estudios realizados a instituciones públicas como lo es la Aresep, Ministerio de Salud, Ministerio de Obras Públicas y empresas privadas.

NOTA 41		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Derechos administrativos	4.4.2.	5.164.157	4.781.728

Revelación: En este rubro se registra todo lo concerniente a los cobros administrativos que se generan por los servicios de educación que se les cobra a los estudiantes, como lo es:

Derechos de matrícula, graduación, laboratorios, reconocimientos, cuota de Bienestar Estudiantil, certificaciones, etc.

Por la situación presentada por la pandemia, la Universidad no cobrará los créditos a los estudiantes en el primer ciclo. Por lo tanto, en último trimestre se realizará una reversión del monto que no se cobrará.

NOTA 42		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Comisiones por préstamos	4.4.3.	---	---

NOTA 43		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4.	---	---

NOTA 44		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5.	---	---

NOTA 45		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6.	---	---

NOTA 46		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1.	2.532.018	4.050.744

Revelación: Corresponde a los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo. Estas inversiones la Universidad las mantiene para obtener un mejor rendimiento del dinero que tiene para enfrentar el pago de transacciones. A continuación, se muestra un detalle de la conformación de las inversiones:

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
RESUMEN DE ANILISIS DE CUENTAS AG Y AX -TITULOS Y FONDOS DE INVERSIÓN-
31 DE DICIEMBRE DE 2020
COMPOSICIÓN DE SALDOS
UNA RECURSOS GENERALES

Instrumento	No inversión	Prima/descto %	T.c	Tasa de interés anual	Monto inversión colones	Fecha inversión	Fecha venc.	Cta.
BEMV I/P	1073678180	102,750		3,220%	350 000 000	13/3/2007	22/9/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEMV I/P	1073678228	102,750		3,220%	100 000 000	13/3/2007	22/9/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031369333	106,5600		8,500%	1 130 000 000	16/3/2020	27/10/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031870398	101,8900		9,476%	2 000 000 000	19/3/2020	10/3/2021	1.2.2.02.02.06.1.23100.01

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

Instrumento	No inversión	Prima/descto %	T.c.	Tasa de interes anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
CDP	20050781026	100,226		4,45%	1.500.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781028	100,226		4,45%	2.000.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781030	100,226		4,45%	1.500.000.000	8/5/2020	7/5/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
					5.000.000.000			

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

Instrumento	No Inversión	Prima %	Desc	Tasa De Interes Anual	Monto Inversión en colones	Fecha Inver.	Fecha Venc.	Cta.
cdp	19101631166	103,93		9,48%	100.000.000	17/10/2019	10/2/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
TP	20011453779	108,34		10,44%	323.000.000	15/1/2020	27/7/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.07
bem	20020659925	104,51		8,63%	100.000.000	7/2/2020	28/4/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20020659894	107,37		9,57%	150.000.000	7/2/2020	8/9/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20031369333	106,56		8,50%	370.000.000	16/3/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
cdp	20100209480	100		3,50%	732.000.000	5/10/2020	5/10/2021	1.1.2.02.02.06.3.21103.07
					1.775.000.000			

RECURSOS GENERALES BN -UNIDADES DE DESARROLLO

No inversión	Unid.desarrr.	Prima %	T.C.	Tasa de interés anual	Monto inversión en colones	Fecha inver.	Fecha venc.	Cta.
1073833316 UD TUDES	500.000	102,21	920,085	1,00%	460.042.500	19/12/2007	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083838994 UD TUDES	1.000.000	102,21	920,085	1,00%	920.085.000	9/1/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083902484 UD TUDES	85.000	113,8	920,085	1,00%	78.207.225	2/5/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03

1.458.334.725

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

Cta.	Descripción	No operación	Auxiliar	Balance
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de	12020013748	2.700.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de	12020013870	2.000.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de	12020014299	3.000.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de	10200014400	2.000.000.000	
TOTAL			9.700.000.000	9.700.000.000

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA.
TUDES 1083882011	200.000	112,99	920,085	1,00%	184.017.000	26/3/2008	23/3/2011	1.2.2.02.02.01.1.11206.06
TUDES 1083882032	100.000	113,09	920,085	1,00%	92.008.500	26/3/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.06

276.025.500

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

Cta.	Despcr	No operación	Auxiliar \$\$\$	Auxiliar ¢¢	Balance	Diferencia
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Títulos Ba	20040007793	37.337,68	22.967.153		
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Títulos Ba	20040007777	22.338,01	13.740.557		
TOTAL				36.707.710	36.707.710	0
				tipo de cambio		615,12

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

Cta.	Descripción		Auxiliar	Balance
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65421509	2.178.000.000	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65457311	2.344.931.000	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65556750	1.200.000.000	
	Total		5.722.931.000	5.722.931.000

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

			Tipo de Cambio 615,12	
Cta.	Descripción	Auxiliar \$\$\$	Auxiliar ¢¢	Balance
1.1.1.02.01.02.0.22125.01	F.I. PORT BCR COLONES, recursos generales		16.407.603	16.407.603
1.1.1.02.01.02.0.22125.02	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI		2.240.402.982	2.240.402.982
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		115.322.866	115.322.866
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	863,82	531.353	531.353
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.389.748	26.389.748
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	767,34	472.006	472.006
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		20.329.487	20.329.487
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		33.655.896	33.655.896
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.402.695	1.402.695
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		53.401.937	53.401.937
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES,	7.243,43	4.455.579	4.455.579
	Total		2.512.772.151	2.512.772.151

NOTA 47		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2.	27.367	42.560

Revelación: Corresponde al alquiler de edificios a la Fundación y a la Asouna, así como el alquiler de sodas.

La disminución porcentual mostrada en los ingresos, es debido a que, por la situación de la pandemia, las sodas que brindan el servicio a los estudiantes se mantienen cerradas, por lo tanto, no pagaran la mensualidad por el alquiler.

NOTA 48		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros ingresos de la propiedad	4.5.9.	2.842	5.231

Revelación: Corresponde a los ingresos por intereses de las cuentas por cobrar varias, como lo son arreglos de pago a estudiantes, por refinanciamiento de los créditos, así como el cobro a los funcionarios por los arreglos de pago por incumplimiento de las becas otorgadas.

NOTA 49		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Transferencias corrientes	4.6.1.	109.810.003	120.740.300

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
4.6.1.02.06.99.0.21103	21103	21103Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	₡17.032
4.6.1.02.03.99.0.14161	14161	14161Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y	₡29.187
4.6.1.02.03.99.0.14223	14223	14223Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (IN	₡44.451
4.6.1.02.03.99.0.14162	14162	14162Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	₡164.268
4.6.1.02.02.99.0.12554	12554	12554Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y At	₡295.795
4.6.1.02.01.99.0.11206	11206	11206Ministerio de Hacienda (MHD)	₡109.185.731

Revelación: Los ingresos principales por transferencias son la Ley de Financiamiento Público FEES, Ley de Rentas Propias, Ministerio de Hacienda por el financiamiento con fondos del Banco Mundial y transferencias corrientes del Sector Externo.

NOTA 50		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Transferencias de capital	4.6.2.	---	---

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

NOTA 51		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1.	130.161	186.891

Revelación: 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.

NOTA 52		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Reversión de consumo de bienes	4.9.2.	---	---

NOTA 53		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3.	---	---

NOTA 54		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Recuperación de provisiones	4.9.4.	---	---

NOTA 55		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5.	---	---

NOTA 56		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6.	---	---

NOTA 57		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9.	356.353	622.469

Revelación: Los rubros más importantes de esta partida corresponden a ingresos de períodos anteriores, así como fuentes de financiamiento que se deben registrar en el estado de resultados, aunque son partidas presupuestarias, ya que al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan los registros a nivel presupuestario.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Gastos en personal	5.1.1.	88.574.466	87.149.251

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

NOTA 59		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Servicios	5.1.2.	5.678.334	8.741.757

Revelación: 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.

A raíz de que un 86% de los funcionarios están en teletrabajo, los gastos generales han disminuido.

NOTA 60		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior

Materiales y suministros consumidos	5.1.3.	1.189.035	1.921.215
-------------------------------------	--------	-----------	-----------

Revelación: 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.

A raíz de que un 86% de los funcionarios están en teletrabajo, los gastos generales han disminuido.

NOTA 61		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4.	6.390.966	4.859.271

Revelación: 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

NOTA 62		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5.	34.508	228.187

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

Este monto corresponde a la pérdida por deterioro de activos fijos, la variación de un 84.94% corresponde a que, en el año 2019, se procedió a dar de baja los activos que se encuentran deteriorados, esto a raíz de las tomas físicas que se realizaron con el fin de limpiar la base, para la aplicación de la NICSP 17.

Es importante mencionar que la Universidad cuenta con el Reglamento del Sistema de Gestión del Activo Fijo y el Procedimiento de Robo, Hurto, Pérdida o Daño del Activo Fijo, el cual se aplica en la baja de activos fijos.

NOTA 63		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6.	---	---

NOTA 64		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7.	167.664	270.158

NOTA 65		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8.	---	---

NOTA 66		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1.	31.804	68.360

Revelación: 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, por el cual se paga una tasa de interés del 11% anual.

NOTA 67		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros gastos financieros	5.2.9.	16.258	3.174

Revelación: Corresponde al pago de servicios por comisiones bancarias.

NOTA 68		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1.	---	---

NOTA 69		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior

Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2.	---	---
NOTA 70		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3.	---	---

NOTA 71		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Transferencias corrientes	5.4.1.	18.716.838	16.774.761

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

5.4.1.02. GASTO POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES ₡931.004.938

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
5.4.1.02.03.06.0.14161	14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (₡2.450.767
5.4.1.02.03.06.0.14162	14162	Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	₡4.916.228
5.4.1.02.03.06.0.14231	14231	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	₡13.200.000
5.4.1.02.03.06.0.14340	14340	Universidad de Costa Rica (UCR)	₡80.238.682
5.4.1.02.01.06.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡830.199.260

Revelación: Las principales partidas del gasto de transferencias corresponden a la exoneración del pago de créditos a los estudiantes, ayudas económicas que se le otorgan a los estudiantes, prestaciones legales y transferencia que se realiza del 2.5% del gasto de salarios al Fondo de Beneficio Social de los Trabajadores de la Universidad Nacional y a diferentes instituciones públicas.

NOTA 72		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Transferencias de capital	5.4.2.	5.000.000	---

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

Cuenta Contable	Clasificador Institución	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
5.4.2.02.02. 06.0.12554	¢12.554,00	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	¢5.000.000

Revelación: El Consejo Universitario, No.UNA-SCU-ACUE-098-2020 acordó trasladar a la Comisión Nacional de Emergencia la suma de ¢5.000 millones de colones, como “Aporte de la UNA al Fondo Solidario Estatal para la atención de la Pandemia”. La partida utilizada para realizar esta transferencia fue el dinero destinado para la construcción del edificio del Gobierno Universitario.

NOTA 73		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1.	72.059	358.571

Revelación: 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.

NOTA 74		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2.	---	---

NOTA 75		SALDOS	
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9.	---	---

Revelación: Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan los registros a nivel presupuestario que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, son presupuestarias y también son partidas de Balance cómo 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.

Con el cambio del módulo financiero a partir de enero del año 2020, se separaron la Contabilidad Financiera de la Contabilidad Presupuestaria, por lo tanto, esta cuenta no generará movimientos significativos.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros	116.741.334	119.789.562

Revelación: 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, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vinculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

El rubro más importante es el de transferencias que recibe la Universidad por la Ley del FEES.

Es importante indicar que algunos rubros del flujo de efectivo, no pueden ser similares al Estado de Resultados, por el registro de la Contabilidad base devengo y el flujo de efectivo se compone de los ingresos y salidas de efectivo.

También es importante indicar que para el año 2020, por acuerdo de la Comisión de Enlace, hay un recorte presupuestario que a continuación se detalla:

Partida	Monto (colones)
Fondos del Sistema (acuerdo CONARE de aporte UNA)	775.433.962
UNA FEES 2020 (se postergan 35 mil millones del FEES total 2020)	7.819 millones
LEY 9635: Para gastos de operación según los artículos No. 22, 23 y 24 del título IV de la ley no. 9635 “ley fortalecimiento de las finanzas públicas” del 3 de diciembre de 2018). Céd-Jur: 4-000-042150	261.749.211

NOTA 77	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	113.164.903	110.170.913

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

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.

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.

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.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros	37.406.883	110.149.754

Revelación: Revelación: Corresponde a la venta o liquidación de valores bursátiles, así como el ingreso por intereses de instrumentos financieros y valores en efectivo en cuentas corrientes.

NOTA 79	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	53.348.366	115.698.312

Revelación: 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.

RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	113.164.903	110.170.913

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

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.

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.

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.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros	37.406.883	110.149.754

Revelación: Revelación: Corresponde a la venta o liquidación de valores bursátiles, así como el ingreso por intereses de instrumentos financieros y valores en efectivo en cuentas corrientes.

NOTA 79	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	53.348.366	115.698.312

Revelación: 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.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros	---	---

NOTA 81	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	487.751	362.588

Revelación: 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, 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%.

NOTA 82	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	11.589.103	6.517.648

Es importante aclarar que, a partir del año 2020, en la cuenta equivalentes de efectivo, se esta incorporando las inversiones correspondientes a los Fondos de Inversión, que en el año 2019, por utilizarse un catálogo contable diferente al de la Contabilidad Nacional no se incorporaba este rubro.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83		SALDOS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior
Saldos del Período	3.1.5.	126.165.881	133.877.210

Revelación:

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Política
6	72	Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Política
6	75	Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	34.026.586	44.368.392

SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	(7.718.290)	10.810.758
----------------------------------	-------------	------------

Revelación: La variación más significativa entre el superávit (déficit) contable del año 2020, con respecto al año 2019, corresponde a que en el año anterior se utilizaba un módulo que obligaba a utilizar la misma base contable y presupuestaria, por lo tanto, el superávit presupuestario ingresaba a la Contabilidad Patrimonial como un ingreso. El cual corresponde para el año 2020 en un monto de ¢44.368.392.59 (miles de colones).

Los rubros que afectan los resultados del período, pero no tiene una salida de efectivo real, para el mes de diciembre 2020 son “Consumo de bienes distintos de inventario” (Gastos por Depreciación) por un monto de ¢6.390.966.10, “Pérdida por deterioro o desvalorización de activos fijos” por un monto de ¢34.508,47 y “Deterioro de Inversiones y Cuentas por Cobrar” por un monto de ¢167.664.45

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
SECCION DE CONTABILIDAD
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)
AL 31 DE DICIEMBRE 2020

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	(44.368.393)			
1.2.5.08.99.	8.897.729			Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.		---		Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	472.497			Préstamo presupuestarios
4.4.1.02.		2		Venta de Servicios
4.4.2.99		3.037.087		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		668.426		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		24.449		Alquileres
4.5.9.08		2.841		Intereses s/prestamos
4.6.1.02.		---		Transferencias
4.9.1.02.		-369.413		Diferencias de cambio
4.9.9.99.		169.851		Otros ingresos
5.1.1.01		(3)		Salarios

5.1.1.01		(481)	Cursos de Verano
5.1.1.02	78,91		Disponibilidad
5.1.1.02		(219)	Dietas
5.1.1.03.		(20.903)	Décimo tercer mes
5.1.1.03.		(29.100)	Salario Escolar
5.1.1.03	334,58		Incentivos Varios
5.1.1.05.		(49.132)	Contribuciones Sociales
5.1.1.06,	2.123,22		Ayudas Económicas
5.1.1.06.		(230.232)	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	5.065,84	0	Alquileres
5.1.2.02.	2.278,01	0	Servicios Básicos
5.1.2.03.		(82.118)	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		(6.290)	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	3.438,07		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.		(10.535)	Seguros
5.1.2.07.		(3.047)	Capacitación
5.1.2.08.		(111.994)	Mantenimientos
5.1.2.99.	10.746		Otros Servicios
5.1.3.01.	51.455		Combustibles
5.1.3.02.		(182)	Alimentos
5.1.3.03		(29.687)	Otros materiales
5.1.3.04	1.196		Otros repuestos
5.1.3.99		(114.151)	Otros Útiles
5.1.4.01.		(6.390.966)	Depreciaciones
5.1.5.01.		(34.508)	Baja de activos
5.1.7.02.		(167.664)	Deterioro de cuentas
5.2.1.02.	399	---	Intereses por Pagar
5.2.9.02		(685)	Intereses y Multas
5.4.1.01.		(93.072)	Prestaciones Legales
5.4.1.01.		(2.910.007)	Transferencias varias
5.9.1.01.		(72.059)	Diferencias Cambio
	(34.921.053)	(6.823.825)	
		(41.744.877)	
Superávit presupuestario	34.026.586		
Ajustes	(41.744.876)		
	(7.718.290)		
DEFICIT CONTABLE	(7.718.290)		
	0		

Revelación: Para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad, la variación significativa, entre el superávit de la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria, es que, a partir del año 2020, el presupuesto se registrará base efectivo.

El superávit de la base presupuestaria incorpora el superávit de períodos anteriores.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	---	---

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

Norma Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	101	ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo	DGCN

NOTA 86	SALDOS	
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	---	---
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	85	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	

6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN
---	----	---	---	--	------

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2020.

Nosotros, Marianela Rojas Garbanzo, cédula 303260030, Sergio Fernández Rojas, cédula 107440183, Vera Agüero Valverde, cédula 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente

OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 87. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2020 la Universidad Nacional enfrenta 103 litigios según lo expresado por parte de la asesoría jurídica, a continuación, se detallan los procesos en los cuales la UNA es parte.

Proceso	Cantidad	Estimado a favor o en contra
Civil	1	---
Constitucional	5	---
Contencioso administrativo ordinario	19	226.011.040
Contencioso administrativo otros	13	---
Ejecución sentencia contencioso administrativo	1	---
Laboral	37	---
Monitorio	14	611.754.022
Penal	9	---
Transito	4	---

Nota 88. Hechos posteriores al cierre de la auditoría

A la fecha del informe se presentaron hechos posteriores al cierre, que pudiesen afectar las cifras de los Estados Financieros los cuales detallamos a continuación:

- De acuerdo al Decreto No. 41039 Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, indica en su artículo No.3 Plazo máximo de cierre de brechas. Las instituciones que presenten brechas relacionadas con las prácticas contables actuales y las requeridas según el estándar internacional, tendrán como plazo máximo para implementar dicha normativa hasta el 01

de enero del 2020. La Dirección General de Contabilidad Nacional valorará en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, el cumplimiento en el cierre de las brechas, y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento. Asimismo, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia.

2. Según el Decreto Legislativo N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en su capítulo VI en el que indica sus disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma. En cumplimiento de la anterior disposición, todas las instituciones públicas y sus proveedores deberán emitir la correspondiente factura al momento de realizar cualquier transacción o prestación de servicios auxiliares.

Nota 89. Análisis financiero

1. Análisis de Razones Financieras.

En este apartado se muestra el análisis financiero a diciembre 2020 y diciembre 2019, para las razones que se obtienen del Balance de Situación y el Estado de Rendimiento Financiero. Posterior a este se encuentra un análisis financiero horizontal que complementa las tendencias del comportamiento.

Descripción	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Promedio
1. Análisis de liquidez:			
Capital de trabajo neto	29.493.698,18	39.692.455,61	34.593.076,90
Razón circulante (solventía)	3,67	4,27	3,97
Razón rápida (prueba del ácido)	3,67	4,27	3,97
Solidez	12,42	11,87	12,15

1.1 Razón de capital de trabajo: el cuadro anterior, muestra que la Universidad ha contado con capital de trabajo para atender obligaciones en el corto plazo.

Esto significa que, si se toman las obligaciones en el corto plazo, y si se enfrentan con los recursos disponibles en ese mismo corto plazo, el resultado indica que se puede hacer frente a otras necesidades de financiamiento a corto plazo. En este caso, por ejemplo, después de rebajar los pasivos corrientes a los activos corrientes, para el mes de diciembre 2020, corresponde a un monto de ¢29.493.698,18 y para diciembre 2019 corresponde a un monto ¢39.692.455.61

Es importante indicar que en la composición de esta razón se encuentran inversiones a corto plazo, así como cuentas por cobrar, y otras sub-partidas que no son en efectivo, esto implica que para hacerlas efectivo debe realizarse diferentes trámites o procedimientos durante un tiempo para convertirlas a tal situación.

1.2 Razón circulante: esta razón también llamada solvencia muestra que la Universidad tiene capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, para diciembre 2020, esta razón muestra que con los activos a corto plazo se cubre el 3,67 veces los pasivos a corto plazo, en otras palabras, se pueden pagar 3,67 veces las obligaciones a corto plazo. Al cierre de diciembre del 2019 el índice fue de un 4,27.

1.3 Razón de prueba ácida: se indica que esta razón muestra la liquidez de la Universidad en términos de los activos más líquidos, por lo que se excluye el inventario, versus los pasivos a corto plazo. Sin embargo, para efectos de este análisis se debe tener un especial cuidado, ya que esta razón se utiliza en empresas que tienen ventas por lo que el inventario se excluye en la razón es para una empresa comercial, mientras que la Universidad no es una empresa comercial, con esa advertencia se muestra un comportamiento similar al de solvencia. También es importante indicar, que, en la UNA, el rubro de inventarios no es significativo.

La razón muestra un resultado en el mes de diciembre 2020 es de 3,67 y en el mes de diciembre 2019 es de 4,27 veces.

1.4 Solidez: Esta razón representa la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene la Universidad y así demuestra su consistencia financiera.

Para diciembre 2020, esta razón indica que la universidad dispone de ¢12.42 colones por cada colón (¢1) que adeuda, y para diciembre 2019 disponía de ¢11.87.

Es importante indicar que los pasivos a diciembre 2020, con respecto a diciembre 2019, disminuyeron en un 10.28%.

2. Razón de análisis de la deuda o apalancamiento financiero:

Descripción	Diciembre	Diciembre	Promedio
	2020	2019	
2. Análisis de la deuda:			
Razón de deuda (endeudamiento)	8,05	8,42	8,24
Razón de capacidad de pago de intereses	-25,12	844,95	409,92

2.1. Razón de deuda: esta razón financiera es llamada también endeudamiento y muestra el porcentaje de endeudamiento, en otros términos, cuanto representan los pasivos totales (obligaciones) sobre los activos totales, en este caso se puede observar que el promedio de endeudamiento de los últimos 2 períodos a evaluar es de 8,24 esto se demuestra mencionando que para diciembre 2020 es de 8,05 y para diciembre 2019 fue de 8,42%

2.2. Los pasivos totales disminuyeron en diciembre 2020 en un 10,28% con respecto al mes de diciembre 2019.

2.3. Es importante indicar que la Universidad tiene un nivel de endeudamiento muy bajo y tiene la capacidad de cubrir cualquier obligación con sus activos restantes; sin embargo, se hace la aclaración que estos recursos no son disponibles de inmediato, asimismo, la particularidad que tiene este tipo de institución que trabaja con un presupuesto que es distribuido para el uso de las unidades ejecutoras, con financiamientos importantes y en especial en las partidas laborales, por lo que el margen de maniobra debe ser analizado antes de tomar decisiones de esta naturaleza.

2.4. Razón de capacidad de pago de intereses y comisiones: esta razón muestra las posibilidades que la entidad con su superávit logre cubrir los pagos de intereses y comisiones, en ese sentido para el mes de diciembre 2020 es de -25,12, esto muestra que ha habido un déficit entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes.

Es importante mencionar que los ingresos corrientes de diciembre 2020, tuvieron una disminución con respecto a los ingresos corrientes del 2019, de un 32.69.

Los rubros que más se vieron afectados fueron los ingresos por las transferencias que se reciben por el Gobierno, la ley del Fees, disminuyó con respecto a lo formulado en ¢8.595.371.962.00 y Rentas Propias en ¢261.749.211.00, otros rubros que se vio muy afectado la venta de servicios y derechos administrativos que disminuyó en un 82.67% con respecto al año 2019.

2.5. Si es importante destacar que el promedio de los últimos 2 períodos a evaluar es de 409.92 veces, estos valores son razonables.

2.6. Es muy importante revelar que, con la separación de bases de la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria a partir del año 2020, en la Contabilidad Patrimonial no se refleja como ingresos el superávit 2019, como se hacía en los años anteriores.

3. Análisis de rentabilidad:

Descripción	Diciembre	Diciembre	Promedio
	2020	2019	
3. Análisis de rentabilidad			
Margen de utilidad corriente	-1,06	34,39	16,67
Margen de utilidad neta	-6,53	23,43	8,45
Rendimientos sobre los activos RSA			
RSA= Utilidad neta/Activos totales	-5,63	28.13	11,25
Rendimiento sobre el capital contable RSC			
RSC= Utilidad neta/capital contable	-6,12	30.72	12,30

Es importante indicar que este tipo de razones financieras vienen a mostrar la eficiencia de las empresas en cuanto a la producción de ganancias (utilidades, superávit). Sin embargo, este razonamiento es dotado para una empresa donde su fin en sí mismo es producir ganancias, en el caso de la Universidad el fin es maximizar los recursos disponibles e invertirlos en las necesidades estratégicas institucionales a través del tiempo. Lo que implica no es tener superávit, en su lugar es asignar e invertir esos recursos de una forma adecuada, administrando los mismos para el bienestar del sector de educación superior dentro de las premisas de este tipo de educación.

II.2. Análisis Financiero Horizontal (tendencias)

El análisis horizontal tiene como objetivo mostrar el comportamiento del Balance a diciembre 2020 con el período diciembre 2019.

Muestra los incrementos o disminuciones en términos absolutos y relativos de las cuentas del Balance de Situación y Estado de Resultados.

Balance de Situación:

En activos circulantes se muestra que para diciembre 2020 con respecto a diciembre 2019 hay una disminución de $\text{¢}11.282.359.13$, esto obedece a que los rubros más importantes que tuvo una variación significativa fueron “Inversiones a Corto Plazo” con una disminución de $\text{¢}12.199.098.56$ y el rubro de cuentas por cobrar que disminuyó en $\text{¢}4.062.991.11$, correspondiendo a que, en el año 2020, no hubo registro de subvenciones acumuladas por cobrar.

La disminución global de los activos circulantes es de, 21.77%, con respecto a diciembre 2019.

Es importante informar por acuerdo del Consejo Universitario, No.UNA-SCU-ACUE-098-2020 acordó trasladar a la Comisión Nacional de Emergencia la suma de $\text{¢}5.000$ millones de colones, como “Aporte de la UNA al Fondo Solidario Estatal para la atención de la Pandemia”. La partida utilizada para realizar esta transferencia fue el dinero destinado para la construcción del edificio del Gobierno Universitario.

Los activos fijos netos muestran para diciembre 2020 un incremento con respecto a setiembre del 2019 de un 1,08%.

Los pasivos totales muestran una disminución global de un 10,28% con respecto a diciembre 2019.

Capital contable, tiene una disminución con respecto a diciembre 2019 de un 5,76%

Es muy importante destacar que, en el año 2020, hubo una separación de la contabilidad patrimonial de la contabilidad presupuestaria, y como se utilizaba un sistema que tenía una sola entrada en ambas contabilidades, el superávit libre y superávit específico ingresaba a la contabilidad patrimonial como un ingreso, y también lo que correspondía a la partida de inversión, se contabilizaba como un gasto.

También por efectos de la pandemia hubo una disminución significativa en los ingresos como se explica en el punto 2.4.

Estado de Resultados: Es importante indicar que estos resultados no consideran compromisos presupuestarios, se compara diciembre 2020 con diciembre 2019.

Ingresos corrientes disminuyeron en un 32,69 con respecto a diciembre 2019.

Se debe mencionar que, en el año 2019, la universidad recibió de parte del Ministerio de Hacienda la suma de 1.839.240.00 (miles de colones) correspondiente a la partida del Banco Mundial, por el financiamiento a las universidades.

Por los efectos de la pandemia a nivel nacional, el Ministerio de Hacienda disminuyó las transferencias por el FEES, en un monto de ¢8.595.371.962.00 y Rentas Propias en ¢261.749.211.00, otro rubro que se vio muy afectado fue la venta de servicios y derechos administrativos que disminuyó en un 82.67% con respecto al año 2019.

Gastos corrientes, se incrementaron en un 3,78% con respecto a diciembre 2019.

Superávit de ingresos y gastos corrientes, este se compone de enfrentar los ingresos y gastos corrientes, en ese sentido hubo una disminución de un 102,08% con respecto a diciembre 2019.

Superávit neto del período, este se compone del resultado final de cada período, en ese sentido, hubo una disminución a diciembre 2020 con respecto a diciembre 2019, de un 118,77%.

Los rubros que afectan los resultados del período, pero no tiene una salida de efectivo real, para el mes de diciembre son “Consumo de bienes distintos de inventario” (Gastos por Depreciación) por un monto de ¢6.390.966.10, “Pérdida por deterioro o desvalorización de activos fijos” por un monto de ¢34.508,47 y “Deterioro de Inversiones y Cuentas por Cobrar” por un monto de ¢167.664.45.

Es muy importante destacar que, en el año 2020, hubo una separación de la contabilidad patrimonial de la contabilidad presupuestaria, y como se utilizaba un sistema que tenía una sola entrada en ambas contabilidades, el presupuesto ingresaba a la contabilidad patrimonial como un ingreso, y también lo que correspondía a la partida de inversión, se contabilizaba como un gasto, a raíz de este cambio es que se ven las grandes variaciones en el Estado de Rendimiento.

Financiero. En el año 2019, se registró un ingreso de ¢44.342.823.86 como superávit libre y superávit específico.

También es importante indicar que para el año 2020, por acuerdo de la Comisión de Enlace, hay un recorte presupuestario que a continuación se detalla:

Partida	<u>Monto (Colones)</u>
Fondos del Sistema (acuerdo CONARE de aporte UNA)	775.433.962
UNA FEES 2020 (se postergan 35 mil millones del FEES total 2020)	7.819 millones
LEY 9635: Para gastos de operación según los artículos No. 22, 23 y 24 del título IV de la ley no. 9635 “ley fortalecimiento de las finanzas públicas” del 3 de diciembre de 2018). Céd-Jur: 4-000-042150	261.749.211

Nota 90. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Universidad Nacional fueron remitidos y aprobados por el Consejo Universitario en el mes de enero del 2021.

ANEXO 1

**UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)**

ESTADOS DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES

**Al 31 de diciembre del 2020
(Expresados en miles de colones)**

Cuenta	Descripción	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio					Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS													
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	72.660.935	143.124.582	(89.938.512)	-	703.069	53.889.139	126.550.074	(31.062.287)	(6.307.334)	(200.970)	(6.106.365)	(37.168.652)	89.381.422
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	3.487.380	681.126	(724.276)	-	703.069	659.919	4.147.299	-	-	-	-	-	4.147.299
1.2.5.01.02	Edificios	43.734.074	76.711.594	(53.362.346)	-	-	23.349.247	67.083.321	(5.490.294)	(2.146.062)	(108)	(2.145.954)	(7.636.248)	59.447.073
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	1.321.671	1.896.913	(837.681)	-	-	1.059.232	2.380.903	(782.234)	(132.834)	71.821	(204.655)	(986.889)	1.394.014
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.833.703	8.915.225	(5.238.280)	-	-	3.676.946	6.510.649	(3.342.973)	(452.390)	(12)	(452.378)	(3.795.350)	2.715.298

Cuenta	Descripción	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio					Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	3.773.930	5.610.544	(2.266.372)	-	-	3.344.171	7.118.101	(2.885.262)	(583.087)	(59.712)	(523.375)	(3.408.637)	3.709.464
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	2.952.833	8.051.894	(5.004.269)	-	-	3.047.625	6.000.458	(2.788.661)	(473.692)	(39.829)	(433.863)	(3.222.525)	2.777.934
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	2.246.550	13.655.468	(6.489.152)	-	-	7.166.316	9.412.866	(6.127.261)	(855.958)	(146.421)	(709.537)	(6.836.799)	2.576.067
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6.427.616	22.266.779	(13.405.032)	-	-	8.861.747	15.289.363	(7.201.687)	(1.174.679)	(14.130)	(1.160.549)	(8.362.236)	6.927.126
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3.189.382	920.355	(466.388)	-	-	453.967	3.643.349	(426.308)	(65.922)	(382)	(65.540)	(491.848)	3.151.501
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-	1.880.050	(687)	-	-	1.879.363	1.879.363	-	(176.474)	520.355	(696.829)	(696.829)	1.182.534
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	2.693.796	2.534.636	(2.144.029)	-	-	390.606	3.084.402	(2.017.607)	(246.237)	(532.554)	286.316	(1.731.291)	1.353.111

Cuenta	Descripción	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio					Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	2.224.422	1.173.809	463.725	(463.627)	-	1.173.908	3.398.330	(98)	(77.706)	(77.706)	-	(98)	3.398.231
1.2.5.04.01	Vías de comunicación terrestre	1.760.894	1.027.709	-	-	-	1.027.709	2.788.603	-	-	-	-	-	2.788.603
1.2.5.04.02	Obras marítimas y fluviales	463.528	-	463.725	(463.627)	-	98	463.626	(98)	-	-	-	(98)	463.528
1.2.5.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía	-	146.100	-	-	-	146.100	146.100	-	(77.706)	(77.706)	-	-	146.100
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	17.185	-	-	-	-	-	17.185	-	-	-	-	-	17.185
1.2.5.05.02	Piezas y obras históricas y de colección	17.185	-	-	-	-	-	17.185	-	-	-	-	-	17.185
1.2.5.08	Bienes intangibles	4.405	57.952	-	-	-	57.952	62.357	-	(5.926)	-	(5.926)	(5.926)	56.431
1.2.5.08.03	Software y programas	-	57.952	-	-	-	57.952	57.952	-	(5.926)	-	(5.926)	(5.926)	52.026

Cuenta	Descripción	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio					Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	4.405	-	-	-	-	-	4.405	-	-	-	-	-	4.405
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	17.180.889	3.625.198	(19.143.108)	=	=	(15.517.910)	1.662.979	=	=	=	=	=	1.662.979
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	17.180.889	3.625.198	(19.143.108)	-	-	(15.517.910)	1.662.979	-	-	-	-	-	1.662.979
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		92.087.836	147.981.542	(108.617.895)	(463.627)	703.069	39.603.089	131.690.925	(31.062.386)	(6.390.966)	(278.675)	(6.112.291)	(37.174.676)	94.516.248