

Universidad Nacional

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MENSUAL MAYO 2022**

Junio, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	7
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	8
1. 9	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	8
NOTA N° 3	8
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	8
NOTA N° 4	9
INVERSIONES A CORTO PLAZO	9
NOTA N° 5	10
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	10
NOTA N° 6	11
INVENTARIOS	11
NOTA N° 7	12
Otros activos a corto plazo	12
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	13
NOTA N° 8	13
Inversiones a largo plazo	13
NOTA N° 9	13
Cuentas a cobrar a largo plazo	13
NOTA N° 10	14
Bienes no concesionados	14
NOTA N° 11	18
Bienes concesionados	18
NOTA N° 12	21
Inversiones patrimoniales - Método de participación	21
NOTA N° 13	22
Otros activos a largo plazo	22
2. 26	
2.1 PASIVO CORRIENTE	23
NOTA N° 14	23
Deudas a corto plazo	23
NOTA N° 15	24
Endeudamiento público a corto plazo	24
NOTA N° 16	24
Fondos de terceros y en garantía	24
NOTA N° 17	25
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	25
NOTA N° 18	26
Otros pasivos a corto plazo	26
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	27
NOTA N° 19	27
Deudas a largo plazo	27
NOTA N° 20	27
Endeudamiento público a largo plazo	27

NOTA N° 21	28
Fondos de terceros y en garantía	28
NOTA N° 22	28
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	28
NOTA N° 23	29
Otros pasivos a largo plazo	29
3. 36	
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	30
NOTA N° 24	30
Capital	30
NOTA N° 25	31
Transferencias de capital	31
NOTA N° 26	32
Reservas	32
NOTA N° 27	32
Variaciones no asignables a reservas	32
NOTA N° 28	33
Resultados acumulados	33
NOTA N° 29	34
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	34
NOTA N° 30	34
Intereses minoritarios - Evolución	34
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	35
4. 40	
4.1 IMPUESTOS	35
NOTA N° 31	35
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	35
NOTA N° 32	35
Impuestos sobre la propiedad	35
NOTA N° 33	36
Impuestos sobre bienes y servicios	36
NOTA N° 34	36
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	36
NOTA N° 35	37
Otros impuestos	37
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	37
NOTA N°36	37
Contribuciones a la seguridad social	37
NOTA N° 37	38
Contribuciones sociales diversas	38
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	38
NOTA N° 38	38
Multas y sanciones administrativas	38
NOTA N° 39	39
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39
NOTA N° 40	39
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	40

NOTA N° 41	40
Ventas de bienes y servicios	40
NOTA N° 42	41
Derechos administrativos	41
NOTA N° 43	41
Comisiones por préstamos	41
NOTA N° 44	42
Resultados positivos por ventas de inversiones	42
NOTA N° 45	42
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	42
NOTA N° 46	43
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	43
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	43
NOTA N° 47	43
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	43
NOTA N° 48	44
Alquileres y derechos sobre bienes	44
NOTA N° 49	45
Otros ingresos de la propiedad	45
4.6 TRANSFERENCIAS	45
NOTA N° 50	45
Transferencias corrientes	45
NOTA N° 51	46
Transferencias de capital	46
4.9 OTROS INGRESOS	47
NOTA N° 52	47
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	47
NOTA N° 53	48
Reversión de consumo de bienes	48
NOTA N° 54	48
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	48
NOTA N° 55	49
Recuperación de provisiones	49
NOTA N° 56	49
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	49
NOTA N° 57	50
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	50
NOTA N° 58	50
Otros ingresos y resultados positivos	50
5. ¡Error! Marcador no definido.	
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	51
NOTA N° 59	51
Gastos en personal	51
NOTA N° 60	51
Servicios	51
NOTA N° 61	52
Materiales y suministros consumidos	52
NOTA N° 62	53
Consumo de bienes distintos de inventarios	53

NOTA N° 63	53
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53
NOTA N° 64	54
Deterioro y pérdidas de inventarios	54
NOTA N° 65	54
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	54
NOTA N° 66	55
Cargos por provisiones y reservas técnicas	55
5.2 GASTOS FINANCIEROS	56
NOTA N° 67	56
Intereses sobre endeudamiento público	56
NOTA N° 68	56
Otros gastos financieros	56
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	57
NOTA N° 69	57
Costo de ventas de bienes y servicios	57
NOTA N° 70	57
Resultados negativos por ventas de inversiones	57
NOTA N° 71	58
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	58
5.4 TRANSFERENCIAS	58
NOTA N° 72	58
Transferencias corrientes	58
NOTA N° 73	59
Transferencias de capital	59
5.9 OTROS GASTOS	60
NOTA N° 74	60
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	60
NOTA N° 75	61
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	61
NOTA N° 76	61
Otros gastos y resultados negativos	61
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	63
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	63
NOTA N°77	63
Cobros	63
NOTA N°78	63
Pagos	63
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	64
NOTA N°79	64
Cobros	64
NOTA N°80	64
Pagos	64
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	65
NOTA N°81	65
Cobros	65
NOTA N°82	65
Pagos	65

NOTA N°83	66
Efectivo y equivalentes	66
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	67
NOTA N°84	67
Saldos del periodo	67
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	68
NOTA N°85	68
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	68
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	69
NOTA N°86	69
Saldo Deuda Pública	69
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	69
NOTA N°87	70
Evolución de Bienes	70
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	70

	UNIVERSIDAD NACIONAL	14342
---	----------------------	-------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

Marianella Rojas Garbanzo	Sergio Fernández Rojas	Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Jerarca	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

- EDUCACIÓN SUPERIOR

Objetivos de le 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.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \underline{\text{Periodo Anterior}} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	20.637.691,50	19.423.783,82	6,25

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica	107.837,06	261.634,52	-58,78
Banco Nacional de Costa Rica	4.742.486,44	5.818.718,45	-18,50

Banco Central	392.594,25	9.815,66	3899,67
Banco Popular	126.132,06	83.157,16	51,68

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 13,84% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.213.907,68 que corresponde a un(a) Aumento del 6,25% de recursos disponibles, producto de un incremento que se dio en la cuenta equivalentes de efectivo, depósitos a plazo fijo es de ¢1.942.411,35 con respecto a mayo 2021, producto de la disminución de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de ¢2.403.804,29 y la cuenta 1.2.2 Inversiones a Largo Plazo, que disminuyó con respecto a mayo 2021 en ¢1.532.343,78. También hubo una disminución del efectivo que tuvo una disminución de ¢728,503,67 equivalente a un 11,37%, con respecto al mes de mayo 2021.

Es importante señalar que también hubo una disminución en los pasivos comparados con mayo 2021 por un monto de ¢1.532,343,78 por lo tanto, la disminución de las cuentas de inversiones y efectivo se utilizó para cubrir cuentas por pagar.

Efectivo

La institución mantiene el efectivo y sus equivalentes en las cuentas de bancos comerciales del estado o bien, en el Banco Popular es por ley especial, se puede invertir en el mismo. En moneda extranjera, se utiliza para realizar pagos relativos con la operación normal de la operación de las compras pactadas en esta moneda, normalmente estas compras son las realizadas en el exterior.

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional del ITCR., como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2022 ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley 7386.

Cajas Chicas y fondos rotatorios

La Universidad dispone a los funcionarios fondos de trabajo con el objetivo de atender aquellos gastos de carácter ocasional que por su cantidad y excepción no requieren de ser sometidos a un procedimiento ordinario de Contratación Administrativa. Los depósitos a los funcionarios se hacen a través de tarjetas bancarias que

son utilizadas únicamente para este fin. El uso de las cajas chicas está normado por medio del Reglamento de Fondos de Trabajo.

Otros equivalentes de efectivo

Está conformada por las inversiones en fondos de inversión, estos recursos están a disposición de la Universidad en el momento que se requieran para utilizarlos en el flujo normal de las actividades.

A continuación, se detalla la composición de estos (datos en miles de colones):

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN		Tipo de Cambio
		688,17
CTA.	DESCRIPCIÓN	BALANCE
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.535,18
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	2.257.823,44
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.931.593,13
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	449,10
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	26.655,60
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	533,55
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	41.995,73
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.352.715,91
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.415,74
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	5.322.601,08
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA	5.060,97
Total		14.957.379,44

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	22.540.832,44	25.972.963,17	-13,21

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 15,12% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.432.132,79 que corresponde a una Disminución del -13,21% de recursos

disponibles, producto de traslado que se dio a la cuenta 1.1.1.02 Equivalente de Efectivo, con el fin de tener los fondos para cubrir las necesidades de efectivo que se deben realizar de acuerdo con el plan de pagos que lleva la Sección de Tesorería. Por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos nacionales.

A continuación, se muestra la composición de la cartera de inversiones a corto, los datos se muestran en miles de colones costarricenses:

UNA RECURSOS GENERALES

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DE SCTO %	T.C.	TASA DE INTERÉS ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
tp	22012590109	104,25		10,44%	500.000,00	26/01/2022	27/07/2022
tp0	22012590120		98,55	0,00%	940.000,00	26/01/2022	17/10/2022
recompra	22040503209			0,00%	316.661,04	06/04/2022	20/06/2022
recompra	22052610897			0,00%	200.681,61	06/04/2022	20/06/2022
	Ajuste de balance				-6.380,39	27/05/2022	23/09/2022
TOTAL					1.950.962,26		

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DE SCTO %	T.C.	TASA DE INTERÉS ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
CDP	22020291119	98,728		4,45%	350.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291120	98,728		4,45%	1.000.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291121	98,728		4,45%	150.000,00	03/02/2022	17/10/2022
	Ajuste de balance				-10.370,01		
TOTAL					1.489.629,99		

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA %	Desc	TASA DE INTERÉS ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP	20011453779	108,34		10,44%	323.000,00	15/01/2020	27/07/2022
tp	21042342847	108,74		10,44%	270.000,00	26/04/2021	27/04/2022
tp0	22012089217		98,486	0	1.450.000,00	21/01/2022	17/10/2022
	Ajuste de balance				-10.231,22		
TOTAL					2 032 768		
					778,18		

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR ¢¢	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	12020016682		3.500.000,00	
TOTAL				3.500.000,00	

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR ¢¢	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	20040008943	22,52	15.497,44	
TOTAL				15.497,44	tipo de cambio 688,17

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR ¢¢	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65804505		4.000.000,00	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65804500		3.000.000,00	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65839717		2.094.000,00	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR colones	65847990		4.204.000,00	
TOTAL				13.298.000,00	

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	3.365.511,15	3.210.189,02	4,84

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	262 281,60

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

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

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

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

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

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

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Para las inversiones el valor razonable que se utiliza es el valor del mercado.

Para las cuentas por cobrar, se aplica, la estimación de incobrables, de acuerdo con el método expuesto anteriormente.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 155.322,13 que corresponde a un(a) Aumento del 4,84% de recursos disponibles, producto de algunas variaciones relevantes, que a continuación se detallan:

1.1.3.01 Impuestos por cobrar impuestos, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, pero a la fecha aún no se ha determinado la forma de cómo se va a reintegrar el mismo, es por esto, que hasta tanto no haya devolución la cuenta va a seguir en aumento, el incremento del año 2022 con respecto al año 2021, es de 144,50%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar, este rubro por está formado el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad en el año 2022, tiene 19.289 estudiantes y en el año 2021 los estudiantes fueron 20.658. Este rubro de -5,78%, o tuvo un decrecimiento las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de sodas, para brindar el servicio a los estudiantes, en el año 2022, se está activando el cobro, ya que en el año 2021 por la pandemia las mismas se encontraban cerradas.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es Deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, este monto es de ¢1.260.121,00, comparado con el periodo anterior hubo un aumento de 12,65%.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipos que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al periodo anterior de -48,37%.

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	3.365.511,15	3.210.189,02	4,84%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	673.833,28	275.599,11	144,50%
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.551.712,03	1.646.829,77	-5,78%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	16.356,98	21.422,10	-23,64%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	262.281,60	0,00	0,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.099,32	2.510,93	-16,39%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.260.121,00	1.118.638,27	12,65%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	455.270,79	881.802,07	-48,37%
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.11.	Planillas salariales	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.12.	Beneficios Sociales	0,00	0,00	0,00%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	0,00	0,00%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	267.357,83	268.525,99	-0,44%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-1.129.296,07	-1.005.139,22	12,35%

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.1.4.	Inventarios	06	0,00	30.792,18	-100,00
--------	-------------	----	------	-----------	---------

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cuál método se utiliza y la razón por la que aún no utilizan el PEPS.

La Universidad Nacional utiliza el método de valuación PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.792,18 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00 % de recursos disponibles, producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional. La diferencia en esta cuenta corresponde a que, en el anterior módulo, se utilizaba el método de valoración costo medio ponderado y se ajustaba a nivel de auxiliar, pero no a nivel de estados financieros.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	146.606,76	123.248,37	18,95

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Instituto Nacional de Seguros	105.352,26

1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,10% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23.358,38 que corresponde a un(a) Aumento del 18,95% de recursos disponibles, producto del consumo de las primas de seguros por un -10,53% y un crecimiento en las cuentas transitorias de 651,20% con respecto a mayo 2021, este rubro corresponde a la cuenta puente que se utiliza en el módulo de "Cajas Chicas" cuando concluye el proceso, se traslada a la cuenta respectiva.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	2.403.804,29	-100,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.403.804,29 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00% de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos del FEES, que la Universidad dejó de percibir a partir de la pandemia en el año 2020, fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de periodos anteriores para cubrir los flujos de efectivo.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	312.833,44	271.372,81	15,28

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,21% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41.460,63 que corresponde a un(a) Aumento del 15,28% de recursos disponibles, producto de cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas, que creció en ¢42.714,16, equivale a un 15,82% con respecto a mayo 2021.

NOTA N° 10**Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	102.110.977,73	95.731.163,28	6,66

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 68,48% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.379.814,44 que corresponde a un(a) Aumento del 6,66% de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88.794.988,68	89.117.663,49	-0,36

1. **ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Es importante informar que la Universidad Nacional, está en proceso de realizar la revaluación de los terrenos y edificios, se espera que para el año 2022, quede registrada la revaluación y sus correspondientes ajustes.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 59,55% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -322.674,81 que corresponde a un(a) Disminución del -0,36% de recursos disponibles, producto del proceso de baja de activos por concepto deterioro o pérdida.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupadas ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0,00	3.462.329,05	-100,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.462.329,05 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00% de recursos disponibles, producto de la reclasificación que se realizó de esta cuenta a la cuenta 1.2.5.99, ya que estas obras no se han concluido y por error se registraron en esta cuenta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	376.929,54	336.526,74	12,01

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 40.402,80 que corresponde a un(a) Aumento del 12,01% de recursos disponibles, producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

				Periodo Anterior	%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	487.616,26	60.241,81	709,43

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el ,33% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 427.374,45 que corresponde a un(a) **Aumento** del 709,43% de recursos disponibles, producto de la compra de licencias de software.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	12.451.443,25	2.754.402,20	352,06

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 8,35% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9.697.041,05 que corresponde a un(a) **Aumento** del 352,06% de recursos disponibles, producto de inicio de la construcción de nuevas obras.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de **(Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a)

Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	10.106.596,72	11.638.940,50	-13,17

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.02.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar cp

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	190 509,12
14120	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	510 432,86

2.1.1.	Deudas a corto plazo	10 106 596,72	11 638 940,50	-13,17%
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y	91 650,40	141 762,05	-35,35%
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c. p	467 812,99	463 586,14	0,91%
2.1.1.01.02.04.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y	0,00	33 561,97	-100,00%
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	1 698,82	7 008,87	-75,76%
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	11 301,24	35 305,28	-67,99%
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1 420,48	42 289,85	-96,64%
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	14 031,53	15 943,27	-11,99%
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	0,00	53,52	-100,00%
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	12 993,89	18 067,74	-28,08%
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	149 896,02	143 229,79	4,65%
2.1.1.01.04.99.0.00000	Deudas comerciales por otros servicios cp	44 416,64	-49 379,91	-189,95%
2.1.1.01.04.99.0.00000.01	Cuenta Puente por Pagar Proveedores	44 416,64	-49 379,91	-189,95%
2.1.1.02.01.01.1.00000	Remuneraciones	162,80	-2 627,51	-106,20%
2.1.1.02.01.01.1.00000.01	Sueldos para cargos fijos	162,80	-2 627,51	-106,20%
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	2 776 150,76	3 067 956,00	-9,51%
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	2 444 068,61	2 284 458,36	6,99%
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	190 509,12	439 599,21	-56,66%
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm	190 509,12	439 599,21	-56,66%
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0,00	27 787,23	-100,00%
2.1.1.02.01.04.0.31104.02	BPDC Cuota Patronal	0,00	27 787,23	-100,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	2 230 158,64	2 632 797,19	-15,29%
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	-192,01	127 593,32	-100,15%

2.1.1.02.01.05.0.00000.02	Pes oblig Ley 7983 INS-INA	0,00	127 278,89	-100,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.03	Cesantía y Fondo Cap Laboral	0,00	94 378,55	-100,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Ttransit IX 2 por ciento	12 430,88	12 430,88	0,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.06	Fondo Cesantía ASOUNA	341,95	147 501,78	-99,77%
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	0,00	2 656,89	-100,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-331,58	85 961,51	-100,39%
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	2 190 777,23	2 007 863,21	9,11%
2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantía Proyectos 4.33 por ciento	27 132,17	27 132,17	0,00%
2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	510 432,86	0,00	100,00%
2.1.1.02.01.05.0.14120.01	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	360 881,40	0,00	100,00%
2.1.1.02.01.05.0.14120.02	PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA	149 502,07	0,00	100,00%
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	49,39	0,00	100,00%
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	170 161,93	165 835,73	2,61%
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	170 161,93	165 835,73	2,61%
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	566 716,95	1 717 899,76	-67,01%
2.1.1.02.01.06.0.00000.01	Caja Ande	-22 847,65	9 783,10	-333,54%
2.1.1.02.01.06.0.00000.03	Asoc Nal Empleados Públicos	0,00	556,83	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.04	Colegio de Lic y Profesores CLYP	-15,00	-15,00	0,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.05	Seguros Vida Magisterio	-236,07	56 820,27	-100,42%
2.1.1.02.01.06.0.00000.06	Pólizas I.N.S. e Hipotecas	28,82	2 672,37	-98,92%
2.1.1.02.01.06.0.00000.07	Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU	142,95	105,79	35,13%
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-581,01	-581,01	0,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	15 204,55	16 918,13	-10,13%
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	689,62	1 691,25	-59,22%
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	18,51	18 935,67	-99,90%
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	175 378,56	132 063,32	32,80%
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	71 364,71	20 556,37	247,17%
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	30 526,42	35 621,10	-14,30%
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	14 418,36	13 798,41	4,49%
2.1.1.02.01.06.0.00000.20	COOP Servidores Públicos RL	0,00	7 790,85	-100,00%

2.1.1.02.01.06.0.00000.24	COOPE ANDE	0,00	31 576,63	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	-590,72	137 049,80	-100,43%
2.1.1.02.01.06.0.00000.28	Péstamos Magisterio Nacional	0,00	25 026,50	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.29	Prest Fondo Beneficio Social	-3 723,21	354 592,38	-101,05%
2.1.1.02.01.06.0.00000.30	COOPEMEP Magisterio Nacional	0,00	2 023,32	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.31	Préstamos COOPEUNA	0,00	46 945,05	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.34	Cooperativa Nal Educad COOPENAE	-23,33	32 979,39	-100,07%
2.1.1.02.01.06.0.00000.35	Seguros Equidad Nacional S. A.	1 710,10	1 824,04	-6,25%
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	165,96	88 331,34	-99,81%
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	83,75	5 644,89	-98,52%
2.1.1.02.01.06.0.00000.50	Vida Plena OPC MN	0,00	4 306,23	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.51	Plan Pensión Complemt Ban Pop	-20,00	8 567,97	-100,23%
2.1.1.02.01.06.0.00000.53	IVM Cuota Obrera	61 063,65	63 514,51	-3,86%
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensión Capital. JPMN	202 949,45	196 889,05	3,08%
2.1.1.02.01.06.0.00000.58	Préstamos ASOUNA	-56,75	319 436,34	-100,02%
2.1.1.02.01.06.0.00000.59	Aporte Individual Cesantía-FBS	-4,00	18 648,13	-100,02%
2.1.1.02.01.06.0.00000.64	Créditos JPJMN	22 847,65	19 750,78	15,68%
2.1.1.02.01.06.0.00000.65	ANEP	0,00	29,90	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.66	1 por ciento Ahorro Salarial ASOUNA	0,00	9 710,09	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.67	1 por ciento Ahorro Salarial COOPEUNA	0,00	343,05	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.68	1 por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social	-62,23	23 939,67	-100,26%
2.1.1.02.01.06.0.00000.76	Coocique RL	0,00	7 480,11	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.79	EDITORIAL UNIVERSIDAD COSTA RICA	0,00	36,00	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.86	Magisterio Seguros S.A.	-1 710,10	0,00	100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.87	Ahorro Semana Santa FBS	0,00	1 879,99	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.88	Ahorro Semana Santa ASOUNA	-6,02	471,90	-101,28%
2.1.1.02.01.06.0.00000.89	Ahorro Semana Santa COOPEUNA	0,00	24,92	-100,00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.90	Colegio Profesionales en Orientación	0,00	160,35	-100,00%
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	371 121,10	365 333,99	1,58%
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	332 722,84	353 821,60	-5,96%

2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	26 020,29	8 582,01	203,20%
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	BCCR Retención Imp Sobre Venta	47,43	47,43	0,00%
2.1.1.02.02.02.0.11206.05	Retención I.V.A. por Pagar	12 330,53	2 882,95	327,71%
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26	0,00%
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	51 477,70	88 057,71	-41,54%
2.1.1.99.99.02.0.00000.02	Dif por Pagos de Cheques	0,00	234,00	-100,00%
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	38 562,42	47 484,66	-18,79%
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	13 068,09	39 924,92	-67,27%
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	-152,81	414,13	-136,90%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 95,97% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.532.343,78 que corresponde a un(a) Disminución del -13,17% de recursos disponibles, producto de la variación en la cuenta 2.1.1.02 Deudas Sociales que tuvo una disminución con respecto al mes de mayo del 2021 de -¢1.439.557,22, esto se debe a que en el mes de mayo del 2022, se giró a las entidades el monto a pagar que correspondía, y en mayo 2021, se pagó hasta el mes siguiente, debido a los plazos de pago.

2.1.1.	Deudas a corto plazo	10.106.596,72	11.638.940,50	-13,17%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	795.222,01	851.428,56	-6,60%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	9.259.482,75	10.699.039,97	-13,46%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	51.891,96	88.471,97	-41,35%

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, en mayo 2022, hubo una disminución en las cuentas por pagar de ¢56.206.55 con respecto a mayo 2021.

Deudas Sociales

Este rubro está compuesto por las deudas que se tienen con las instituciones producto de las cargas sociales obrero y patronales que debe honrar la institución y sus funcionarios, como es los pagos de la CCSS por enfermedad, fondos de pensiones y Banco Popular.

El registro contable se realiza de acuerdo con lo que establece el Manual Funcional de Cuentas Contables.

“2.1.1.02.01.04. Contribuciones Patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p. Obligaciones contraídas con los sistemas de desarrollo y seguridad social, sobre la base de las remuneraciones reconocidas a los agentes que ocupan cargos permanentes, no permanentes, transitorios y los que se desempeñan bajo la modalidad de día de trabajo (jornaleros), conforme los convenios colectivos de trabajo y las disposiciones normativas en la materia.” Esta cuenta tuvo una disminución con respecto a mayo 2021 de ¢276.877,32.

“2.1.1.02.01.05. Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p. Obligaciones contraídas con los sistemas de administración de fondos de pensiones y otros fondos de capitalización, sobre la base de las remuneraciones reconocidas a los agentes que ocupan cargos permanentes, no permanentes, transitorios y los que se desempeñan bajo la modalidad de día trabajado (jornaleros), conforme los convenios colectivos de trabajo y las disposiciones normativas en la materia.” Esta cuenta tuvo un incremento de ¢112.120.50 con respecto al año anterior, el rubro principal que se incrementó es el rubro “Fondo de Cesantía Institucional”, que se incrementó en ¢182.914,03.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	346.925,54	313.057,37	10,82

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	198.098,31	199.789,16	-0,85
-----------	-----------------------	----	------------	------------	-------

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	16	148.827,23	113.268,21	31,39%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,29% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33.868,17 que corresponde a un(a) Aumento del 10,82% de recursos disponibles, producto de depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores, así como la cuenta "Fondos de Terceros, que fue la que tuvo un incremento, con respecto a mayo 2021 de un 31,39%, el rubro más importante es la recaudación de las pólizas de estudiantes que luego debe ser trasladado el pago al INS.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	61.754,57	0,00	100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	61.754,57	0,00	100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	61 754,57
2.1.4.01.01.01.0.00000	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	10 710,01

2.1.4.01.01.02.0.00000	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	51 044,56
------------------------	--	-----------

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,59% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61.754,57 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	15.750,30	9.934,61	58,54

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	376,52	97,67	285,50
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		15.373,78	9.836,94	56,29

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	15 750,30
2.1.9.01.99.99.0.00000	Otros ingresos varios a devengar cp	376,52
2.1.9.99.99.02.0.00000	Instrumentos derivados a corto plazo sujetos a depuración	15 373,78

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,15% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.815,69 que corresponde a un(a) Aumento del 58,54% de recursos

disponibles, producto de la depuración que se realizó a la cuenta 2.1.9.99 "Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00	0,00
--------	----------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia

				Periodo Anterior	%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	523,81	523,81	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	523,81	523,81	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
01/05/1973	Escuela Normal de Costa Rica	Educación	523,81	826301	Inicial
TOTAL			523,81		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.878.623,24	8.738.717,46	1,60

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,41% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 139.905,78 que corresponde a un(a) Aumento del 1,60% de recursos disponibles, producto de incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	505.376,71	505.376,71	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,36% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	129.198.902,12	125.960.766,49	2,57

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117.533.971,81	117.274.000,47	0,22

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	11.664.930,31	8.686.766,02	34,28

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,23% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.238.135,63 que corresponde a un(a) Aumento del 2,57% de recursos disponibles, producto de una variación principalmente en los ingresos de mayo 2022, los cuales tuvieron un crecimiento con respecto a mayo 2021 de ¢3.043.707,24 equivalente a un 5,46%, por su parte los gastos también tuvieron un incremento de 65.542,93 equivalente a un 0,14 %

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00
--------	------------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.1.9.	Otros impuestos	35	146,97	116,58	26,07
--------	-----------------	----	--------	--------	-------

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30,39 que corresponde a un Aumento del 26,07 % de recursos disponibles, producto de la venta de timbres topográficos, que por ley le corresponde a la Universidad Nacional recibir un porcentaje por la colocación de estos.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	487,50	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 487,50 que corresponde a un Aumento del 100 % de recursos disponibles, producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00
--------	----------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	48.128,20	49.796,28	-3,35

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 668,08 que corresponde a una Disminución del -3,35 % de recursos disponibles, producto de la disminución de venta de servicios profesionales, técnicos y empresariales, y venta de desechos aprovechables, etc

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	₡ 48 128,20	₡ 49 796,28	-3.35%
4.4.1.01.	Ventas de bienes	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%

4.4.1.01.02.99.0.	Ventas de otros productos terminados	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%
4.4.1.01.02.99.0.00000	Ventas de otros productos terminados	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%
4.4.1.01.02.99.0.00000.99	Ventas de Otros Bienes	₡ 2 174,90	₡ 73,07	2,876.50%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%
4.4.1.02.99.99.0.	Otras ventas de servicios varios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%
4.4.1.02.99.99.0.00000	Otras ventas de servicios varios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%
4.4.1.02.99.99.0.00000.99	Otras ventas de servicios varios	₡ 45 953,30	₡ 49 723,21	-7.58%

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	2.796.075,84	2.853.192,33	-2,00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,76 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57116,49 que corresponde a una Disminución del -2 % de recursos disponibles, producto de una disminución en la matrícula por un monto ¢89 713,60 y derechos de inscripción 25 231,09.

4.4.2.	Derechos administrativos	¢ 2 796 075,84	¢ 2 853 192,33	-2.00%
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos	¢ 2 796 075,84	¢ 2 853 192,33	-2.00%
4.4.2.99.02.	Derechos administrativos a los servicios de educación	¢ 2 795 628,44	¢ 2 852 425,28	-1.99%
4.4.2.99.02.00.	Derechos administrativos a los servicios de educación	¢ 2 795 628,44	¢ 2 852 425,28	-1.99%
4.4.2.99.02.00.0.	Derechos administrativos a los servicios de educación	¢ 2 795 628,44	¢ 2 852 425,28	-1.99%
4.4.2.99.02.00.0.00000	Derechos administrativos a los servicios de educación	¢ 2 795 628,44	¢ 2 852 425,28	-1.99%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	¢ 31 031,56	¢ 32 500,03	-4.52%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	¢ 18 100,35	¢ 6 984,20	159.16%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Examen de Aplazados	¢ 62,95	¢ 38,56	63.25%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	¢ 2 385 055,83	¢ 2 474 769,43	-3.63%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo Matr Cursos Regular	¢ 855,20	¢ 881,05	-2.93%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	¢ 61 888,12	¢ 17 962,04	244.55%

4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	₡ 75,07	₡ 569,22	-86.81%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	₡ 171 421,80	₡ 196 652,89	-12.83%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisión	₡ 3 760,10	₡ 3 858,71	-2.56%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	₡ 2 574,35	₡ 492,62	422.58%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	₡ 101 098,63	₡ 100 553,95	0.54%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	₡ 19 104,46	₡ 16 510,50	15.71%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	₡ 97,05	₡ 125,29	-22.54%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	₡ 502,98	₡ 526,80	-4.52%
4.4.2.99.99.	Otros derechos administrativos varios	₡ 447,40	₡ 767,05	-41.67%
4.4.2.99.99.00.	Otros derechos administrativos varios	₡ 447,40	₡ 767,05	-41.67%
4.4.2.99.99.00.0.	Otros derechos administrativos varios	₡ 447,40	₡ 767,05	-41.67%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	₡ 447,40	₡ 767,05	-41.67%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00
--------	--------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	401.732,36	661.464,52	-39,27

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0.68% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -259.732,16 que corresponde a una Disminución del -39,27 % de recursos disponibles, producto de los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo, a partir de agosto 2021 hubo una disminución de los fondos del FEES, por

un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.433,62. Además la Universidad aportó a la Comisión Nacional de Emergencias la suma de ¢5.000 millones, para afrontar la pandemia. Esta disminución en los fondos hizo que se viera reflejado en el monto de las inversiones. Lo que generó una disminución en los ingresos por intereses. La disminución en los intereses por inversiones se ve reflejada en los ingresos del año 2022.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	¢ 401 732,36	¢ 661 464,52	-39.27%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	¢ 74 536,65	¢ 65 327,70	14.10%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	¢ 74 536,65	¢ 65 327,70	14.10%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 74 536,65	¢ 65 327,70	14.10%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 74 536,65	¢ 65 327,70	14.10%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 29 389,59	¢ 29 894,73	-1.69%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas.bancarias estatales	¢ 29 389,59	¢ 29 894,73	-1.69%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	¢ 6 876,57	¢ 5 538,12	24.17%
4.5.1.01.02.01.0.22125.01	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	¢ 0,00	¢ 10,70	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.02	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, OVSICORI	¢ 0,00	¢ 1 461,28	-100.00%

4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 49,99	₡ 29,56	69.12%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 6 826,58	₡ 4 036,57	69.12%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 20 014,34	₡ 13 632,74	46.81%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 9 776,61	₡ 8 121,84	20.37%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 0,90	₡ 9,03	-90.03%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 68,59	₡ 110,31	-37.82%
4.5.1.01.02.01.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 0,00	₡ 6,00	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	₡ 526,40	₡ 390,07	34.95%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 9 638,55	₡ 4 990,28	93.15%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 3,29	₡ 5,22	-36.92%
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A	₡ 18 256,14	₡ 16 262,12	12.26%

4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 18 243,06	₡ 16 178,26	12.76%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	₡ 13,08	₡ 83,86	-84.40%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 327 195,71	₡ 596 136,82	-45.11%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	₡ 327 195,71	₡ 596 136,82	-45.11%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 69 267,36	₡ 16 715,90	314.38%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 69 267,36	₡ 16 715,90	314.38%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 69 267,36	₡ 16 715,90	314.38%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores colones RG	₡ 24 977,01	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	₡ 8 856,14	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTIA colones	₡ 35 434,22	₡ 16 715,90	111.98%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 257 928,34	₡ 579 420,92	-55.49%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 257 928,34	₡ 579 420,92	-55.49%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 5 871,66	₡ 22 007,35	-73.32%

4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 4 937,18	₡ 18 504,85	-73.32%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 934,48	₡ 3 502,50	-73.32%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 210 189,85	₡ 170 050,50	23.60%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 210 189,85	₡ 170 050,50	23.60%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 41 866,83	₡ 280 418,98	-85.07%
4.5.1.02.02.06.0.21103.01	BN Valores colones	₡ 0,00	₡ 6 750,00	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores colones	₡ 0,00	₡ 78 493,06	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.07	BN Valores F CESANTIA colones	₡ 0,00	₡ 10 319,17	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 41 866,83	₡ 184 856,76	-77.35%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	₡ 0,00	₡ 106 944,09	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.23100.01	BN Valores colones	₡ 0,00	₡ 82 832,94	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTIA colones	₡ 0,00	₡ 24 111,15	-100.00%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	3.000,00	27.205,39	-88,97

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	27.205,39	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 3 000,00	€ 27 205,39	-88.97%
4.5.2.01.	Alquileres	€ 0,00	€ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.	Otros alquileres	€ 0,00	€ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.	Otros alquileres	€ 0,00	€ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.0.	Otros alquileres	€ 0,00	€ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 0,00	€ 27 205,39	-100.00%

4.5.2.02.	Ingresos por concesiones	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.0.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.0.00000	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 205,39 que corresponde a una Disminución del -88,97 % de recursos disponibles, producto de que la ASOUNA ya no le alquila ningún espacio a la UNA. Y lo que corresponde a las sodas aún no se ha llegado a firmar todos los nuevos contratos de arrendamiento, en este mes de mayo se ingresó el alquiler de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	4.241,74	2.971,41	42,75

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1270,33 que corresponde a un Aumento del 42,75 % de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.02.	Intereses por documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.02.99.	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.02.99.0.	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.02.99.0.00000	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%
4.5.9.08.02.99.0.00000.01	Inter Préstamos Junta Becas	₡ 4 241,74	₡ 2 971,41	42.75%

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	55.153.461,62	51.978.670,71	6,11

Detalle:

Cuenta	Descripción
--------	-------------

4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno
-----------	--

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley Fees	54 259 680,08
11206	Ministerio de Hacienda Ley Rentas Propias	821 465,79
14161	CONICIT	4.000,00
14223	INCOPECA Ley de Pesca 8436	36 657,53

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,82 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 174 790,02 que corresponde a un Aumento del 6,11 % de recursos disponibles, producto de la variación con respecto al mes de mayo 2021, la principal variación se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de ¢3 237 209,27 equivalente a un 6,34%

4.6.1.	Transferencias corrientes	¢ 55 153 461,62	¢ 51 978 670,71	6.11%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	¢ 55 121 803,40	¢ 51 969 871,24	6.06%
4.6.1.02.01.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	¢ 55 081 145,87	¢ 51 921 143,10	6.09%
4.6.1.02.01.99.	Otras transferencias corrientes del Gobierno Central	¢ 55 081 145,87	¢ 51 921 143,10	6.09%
4.6.1.02.01.99.0.	Otras transferencias corrientes del Gobierno Central	¢ 55 081 145,87	¢ 51 921 143,10	6.09%

4.6.1.02.01.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	₡ 55 081 145,87	₡ 51 921 143,10	6.09%
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES	₡ 54 259 680,08	₡ 51 022 470,81	6.34%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	₡ 821 465,79	₡ 898 672,29	-8.59%
4.6.1.02.02.	Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	₡ 0,00	₡ 2 350,00	-100.00%
4.6.1.02.02.99.	Otras transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	₡ 0,00	₡ 2 350,00	-100.00%
4.6.1.02.02.99.0.	Otras transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	₡ 0,00	₡ 2 350,00	-100.00%
4.6.1.02.02.99.0.12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	₡ 0,00	₡ 2 350,00	-100.00%
4.6.1.02.02.99.0.12554.03	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	₡ 0,00	₡ 2 350,00	-100.00%
4.6.1.02.03.	Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 40 657,53	₡ 39 781,56	2.20%

4.6.1.02.03.99.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 40 657,53	₡ 39 781,56	2.20%
4.6.1.02.03.99.0.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 40 657,53	₡ 39 781,56	2.20%
4.6.1.02.03.99.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	₡ 4 000,00	₡ 0,00	N/A
4.6.1.02.03.99.0.14161.04	CONICIT	₡ 4 000,00	₡ 0,00	N/A
4.6.1.02.03.99.0.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPESCA	₡ 36 657,53	₡ 39 781,56	-7.85%
4.6.1.02.03.99.0.14223.01	INCOPESCA Ley de Pesca 8436	₡ 36 657,53	₡ 39 781,56	-7.85%
4.6.1.02.06.	Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.02.06.99.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%

4.6.1.02.06.99.0.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.02.06.99.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.02.06.99.0.21103.04	Tran Bco Banco Nacional CR	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo	₡ 31 658,22	₡ 8 799,46	259.77%
4.6.1.03.01.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 31 658,22	₡ 0,00	N/A
4.6.1.03.01.01.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 31 658,22	₡ 0,00	N/A
4.6.1.03.01.01.0.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 31 658,22	₡ 0,00	N/A
4.6.1.03.01.01.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 31 658,22	₡ 0,00	N/A
4.6.1.03.99.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	₡ 0,00	₡ 8 799,46	-100.00%

4.6.1.03.99.01.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	₡ 0,00	₡ 8 799,46	-100.00%
4.6.1.03.99.01.0.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	₡ 0,00	₡ 8 799,46	-100.00%
4.6.1.03.99.01.0.00000	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	₡ 0,00	₡ 8 799,46	-100.00%

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

4.9 OTROS INGRESOS**NOTA N° 52****Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	69.808,17	13.966,66	399,82

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 55 841,51 que corresponde a un Aumento del 399,82 % de recursos disponibles, producto de ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores, debido al incremento acelerado que ha tenido el costo de los dólares con respecto al colón.

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	₡ 69 808,17	₡ 13 966,66	399.82%
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	₡ 68 862,32	₡ 13 964,32	393.13%
4.9.1.01.01.	Diferencias de cambio positivas por efectivo	₡ 67 331,11	₡ 13 663,91	392.77%
4.9.1.01.01.02.	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios	₡ 67 331,11	₡ 13 663,91	392.77%

4.9.1.01.01.02.2.	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 67 331,11	₡ 13 663,91	392.77%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 67 331,11	₡ 13 663,91	392.77%
4.9.1.01.02.	Diferencias de cambio positivo por equivalentes de efectivo	₡ 1 506,53	₡ 284,41	429.71%
4.9.1.01.02.01.	Diferencias de cambio positivas por depósito a plazo	₡ 1 083,45	₡ 284,41	280.95%
4.9.1.01.02.01.2.	Diferencias de cambio positivas Sector Publico Interno	₡ 1 083,45	₡ 284,41	280.95%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 1 083,45	₡ 284,41	280.95%
4.9.1.01.02.99.	Diferencias de cambio positivas por otros equivalentes de efectivo	₡ 423,08	₡ 0,00	N/A
4.9.1.01.02.99.2.	Diferencias de cambio positivas por otros equivalentes de efectivo público interno	₡ 423,08	₡ 0,00	N/A
4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 70,71	₡ 0,00	N/A
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión	₡ 352,37	₡ 0,00	N/A
4.9.1.01.03.	Diferencias de cambio positivas por inversiones	₡ 24,67	₡ 16,00	54.18%
4.9.1.01.03.02.	Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado	₡ 24,67	₡ 16,00	54.18%

4.9.1.01.03.02.2.	Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público interno	₡ 24,67	₡ 16,00	54.18%
4.9.1.01.03.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público interno	₡ 24,67	₡ 16,00	54.18%
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00 %
4.9.1.02.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00 %
4.9.1.02.01.01.	Diferencias de cambio positivas por deudas comerciales	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00 %
4.9.1.02.01.01.1.	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00 %
4.9.1.02.01.01.1.00000	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00 %

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 57**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 58**Otros ingresos y resultados positivos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	309.326,50	155.317,79	99,16

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,53 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 154 008,71 que corresponde a un **Aumento** del 99,16 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢9 499,46 , aperturas de cuentas por cobrar ¢129 374,50, depósitos sin identificar operadoras de pensiones devolución de cuotas por estudio de la CCSS ¢147 932,38 y cheques nulos por vencimiento ¢649,80 ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas ¢806,43

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	€ 309 326,50	€ 155 317,79	99.16%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	€ 309 326,50	€ 155 317,79	99.16%
4.9.9.99.02.	Descuentos y comisiones obtenidas	€ 8 467,43	€ 18 306,46	-53.75%
4.9.9.99.02.00.	Descuentos y comisiones obtenidas	€ 8 467,43	€ 18 306,46	-53.75%
4.9.9.99.02.00.0.	Descuentos y comisiones obtenidas	€ 8 467,43	€ 18 306,46	-53.75%
4.9.9.99.02.00.0.00000	Descuentos y comisiones obtenidas	€ 8 467,43	€ 18 306,46	-53.75%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	€ 8 467,43	€ 18 306,46	-53.75%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	€ 300 859,07	€ 137 011,33	119.59%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	€ 300 859,07	€ 137 011,33	119.59%
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	€ 300 859,07	€ 137 011,33	119.59%
4.9.9.99.99.00.0.00000	Otros resultados positivos	€ 300 859,07	€ 137 011,33	119.59%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	-€ 17,00	€ 430,74	-103.95%
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	€ 288 262,57	€ 135 882,36	112.14%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	€ 4 400,40	€ 640,91	586.59%

4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	₪ 26,77	₪ 57,32	-53.29%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	₪ 8 186,33	₪ 0,00	N/A

GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	35.560.497,07	35.895.953,66	-0,93

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 75,47 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -335 456,59 que corresponde a una Disminución del 0,93 % de recursos disponibles, producto de que el 2022 no hubo incrementos en rubros como servicios especiales, suplencias, salario escolar, otras remuneraciones básicas y eventuales, así como que no ha habido incrementos en salarios ni anualidades debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

5.1.1.01.01.00.0.00000	Sueldos para cargos fijos	₪ 13 012 757,76	₪ 12 882 907,38	1.01%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	₪ 314 499,09	₪ 295 371,32	6.48%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₪ 61 472,02	₪ 61 388,42	0.14%

5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 2 053 059,70	₡ 2 078 770,58	-1.24%
5.1.1.01.99.00.0.00000	Otras remuneraciones básicas	₡ 33 624,48	₡ 39 128,82	-14.07%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 313 281,06	₡ 350 786,45	-10.69%
5.1.1.02.02.00.0.00000	Recargo de funciones	₡ 183 527,59	₡ 187 364,17	-2.05%
5.1.1.02.03.00.0.00000	Disponibilidad laboral	₡ 33 830,52	₡ 33 080,46	2.27%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	₡ 0,00	₡ 2 600,61	-100.00%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 19 813,25	₡ 18 463,75	7.31%
5.1.1.03.01.00.0.00000	Retribución por años servidos	₡ 7 500 180,66	₡ 7 764 952,29	-3.41%
5.1.1.03.02.01.0.00000	Dedicación exclusiva	₡ 1 825 661,71	₡ 1 952 211,44	-6.48%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 80 169,66	₡ 78 237,11	2.47%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 2 223 843,97	₡ 2 252 003,59	-1.25%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 362 488,28	₡ 363 446,53	-0.26%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 6 766,59	₡ 10 860,62	-37.70%

5.1.1.03.99.05.0.00000	Incentivos en docencia	₡ 349 753,97	₡ 359 782,53	-2.79%
5.1.1.03.99.99.0.00000	Otros incentivos salariales varios	₡ 446 163,15	₡ 414 256,32	7.70%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 2 442 083,97	₡ 2 472 119,31	-1.21%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 132 136,70	₡ 133 628,08	-1.12%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 635 337,74	₡ 657 152,27	-3.32%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 792 797,40	₡ 801 539,90	-1.09%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 396 557,88	₡ 402 047,63	-1.37%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 878 837,18	₡ 861 187,70	2.05%
5.1.1.05.05.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados	₡ 1 247 081,41	₡ 1 262 044,60	-1.19%
5.1.1.06.01.00.0.00000	Becas a funcionarios	₡ 104 640,22	₡ 63 770,85	64.09%
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₡ 20 906,51	₡ 7 704,06	171.37%

5.1.1.06.08.00.0.00000	Indemnizaciones al personal	₪ 89 224,63	₪ 89 146,86	0.09%
------------------------	-----------------------------	-------------	-------------	-------

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2.121.676,37	2.342.763,67	-9,44

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	44.691,29	86.684,21	-48,44

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₪ 38 583,23	₪ 77 860,92	-50.45%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	₪ 0,00	₪ 425,52	-100.00%
5.1.2.01.03.00.0.00000	Alquiler de equipamiento informático	₪ 0,00	₪ 1 838,35	-100.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	₪ 5 591,46	₪ 6 544,42	-14.56%

5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 516,60	₡ 15,00	3,343.97%
------------------------	------------------	----------	---------	-----------

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres -45,47% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina. La disminución en los rubros de servicios básicos - 24,10 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -62,71% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan comisiones, servicios de información -58,72%. y transferencia electrónica -95,78%, servicios de gestión y apoyo -62,85, capacitaciones y protocolo -15,77%, también han disminuido.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los mantenimientos y reparaciones 35,82%, gestión y apoyo incrementaron 7,22%, viáticos que aumentó en un 46,25% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos,

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	647.997,52	490.700,86	32,06

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,38 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 157 296,66 que corresponde a un Aumento del 32,06 % de recursos disponibles, producto de que, a partir del año 2022, hay un aumento en el trabajo presencial con respecto al año anterior, lo que conlleva a un incremento de esta partida.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	₡ 647 997,52	₡ 490 700,86	32.06%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	₡ 57 363,21	₡ 37 920,27	51.27%

5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 2 872,78	€ 2 960,97	-2.98%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	€ 112,08	€ 280,45	-60.04%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	€ 14 961,38	€ 16 132,82	-7.26%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	€ 47 892,36	€ 11 265,61	325.12%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	€ 217,81	€ 75,70	187.72%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	€ 473,83	€ 1 097,60	-56.83%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	€ 0,00	€ 1 173,96	-100.00%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	€ 974,33	€ 18,60	5,138.35%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	€ 3 895,08	€ 1 472,26	164.56%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	€ 1 175,30	€ 354,52	231.52%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	€ 2 537,85	€ 160,21	1,484.03%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	€ 113 443,11	€ 85 103,56	33.30%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	€ 120,19	€ 251,80	-52.27%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	€ 9 280,63	€ 1 978,72	369.02%

5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€ 4 067,26	€ 21 569,81	-81.14%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	€ 25 603,96	€ 13 040,39	96.34%
5.1.3.04.02.00.0.00000	Repuestos y accesorios	€ 0,00	€ 1 316,77	-100.00%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	€ 81 066,40	€ 27 152,22	198.56%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	€ 76 096,16	€ 48 897,42	55.62%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	€ 13 224,38	€ 6 707,80	97.15%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	€ 30 898,15	€ 62 711,31	-50.73%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	€ 34 607,22	€ 26 542,05	30.39%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	€ 51 532,30	€ 66 689,57	-22.73%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	€ 36 398,90	€ 26 870,82	35.46%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	€ 1 680,77	€ 847,90	98.23%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	€ 37 502,08	€ 28 107,74	33.42%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	2.702.637,14	2.515.382,25	7,44

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,74 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 187 254,89 que corresponde a un Aumento del 7,44 % de recursos disponibles, producto de producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de "Bienes no Concesionados" creció en 6,66% con respecto al año anterior

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	108.282,05	45.629,74	137,31

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,23 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 62 652,31 que corresponde a un Aumento del 137,31 % de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados, desuso o robo.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	11.892,13	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.892,13 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles, producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

A continuación, se detalla el método para el cálculo de 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

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

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

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

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

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Para las inversiones el valor razonable que se utiliza es el valor del mercado.

Para las cuentas por cobrar, se aplica, la estimación de incobrables, de acuerdo con el método expuesto anteriormente

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	150,00	-100,00

Detalle cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	150,00	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	0,00	150,00	0,00%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	0,00	150,00	0,00%
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración	0,00	0,00	0,00%
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00%

5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas	0,00	0,00	0,00%
-----------	--	------	------	-------

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -150 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	9.689,66	22.005,78	-55,97

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,02% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12.316,12 que corresponde a un(a) Disminución del -55,97% de recursos disponibles, producto de pago de intereses en planillas adicionales a la Caja Costarricense de Seguro Social y rendimientos en proceso de traslado de cuotas a la Junta de pensiones del Magisterio Nacional.

5.2.9.	Otros gastos financieros		9 689,66	22 005,78	-55,97%
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		9 689,66	22 005,78	-55,97%
5.2.9.02.02.	Intereses por deudas fiscales		9 689,66	22 005,78	-55,97%
5.2.9.02.02.01.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		9 689,66	22 005,78	-55,97%
5.2.9.02.02.01.0.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		9 689,66	22 005,78	-55,97%
5.2.9.02.02.01.0.00000	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		9 689,66	22 005,78	-55,97%

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 70**Resultados negativos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 71**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes.	72	5.892.047,90	5.734.784,79	2,74

Detalle:

5.4.1.	Transferencias corrientes	₡ 5 892 047,91	₡ 5 734 784,78	2.74%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	₡ 292 907,08	₡ 349 683,52	-16.24%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	₡ 4 802 302,23	₡ 4 586 480,65	4.71%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	₡ 20 427,39	₡ 21 973,56	-7.04%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	₡ 668 463,49	₡ 675 601,07	-1.06%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	₡ 0,00	₡ 41 723,21	-100.00%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	₡ 11 717,59	₡ 11 752,63	-0.30%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	₡ 432,15	₡ 30 976,00	-98.60%
5.4.1.01.02.99.0.00000.02	Reintegros o devoluciones	₡ 0,00	₡ 1 441,46	-100.00%
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	₡ 3 137,11	₡ 886,58	253.84%
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	₡ 0,00	₡ 9 600,00	-100.00%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	₡ 86 622,50	₡ 1 883,74	4,498.44%
5.4.1.02.05.06.0.00000	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	₡ 0,00	₡ 1 040,00	-100.00%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 6 038,36	₡ 1 742,38	246.56%

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	3 137,11
14340	Universidad de Costa Rica	86 622,50

--	--	--

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12,50% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 157.263,11 que corresponde a un(a) Aumento del 2,74% de recursos disponibles, producto de una disminución en la cuenta de prestaciones legales por un monto de ¢56 776,44, el rubro de becas creció en ¢215 821,58, esta partida son las becas que se otorgan a los estudiantes tanto por exoneración de crédito, cómo ayudas económicas. Las transferencias al SINAES aumentaron en 2250, 53 pero según oficio SINAES-DSAG-056-2022 del 25 de abril esta entidad no registra los aportes como transferencias sino como ingresos por venta de servicios, no obstante, en la UNA las diferentes instancias lo tienen presupuestado como transferencias corrientes. Las transferencias a la UCR tuvieron un aumento de 84738,76.

Las partidas que disminuyeron fueron las otras transferencias a personas, y a entidades del sector privado interno transferencias a entidades privadas sin fines de lucro, fundaciones y otras entidades del sector privado interno, así como transferencias a instituciones descentralizadas y organismos internacionales.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1.266,08	8.564,91	-85,22

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7298,83 que corresponde a un(a) Disminución del 85,22 % de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, ya que desde el 2021 la Universidad, disminuyó la tenencia en dólares en las cuentas bancarias y en los depósitos en inversiones. Además, en el último período, la tasa de cambio del dólar con respecto al colón se ha incrementado, entonces, el mantener fondos en dólares incrementa los ingresos por la inflación y disminuyen los gastos.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 76**Otros gastos y resultados negativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	65.492,67	0,00	100

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,14 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 65 492,67 que corresponde a un Aumento del 100 % de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN***NOTA N°77****Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	77	57.478.749,83	54.415.995,21	5,63

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de mayo del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de ¢3.062.754,62 que corresponde a un crecimiento de 5,63% de recursos disponibles a mayo 2022.

Detalle	Mayo 2022	Mayo 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	146,97	116,58	30,39	26,07%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	901.930,22	869.576,67	32.353,55	3,72%
Cobros por transferencias	54.891.180,02	51.978.670,70	2.912.509,32	5,60%
Otros cobros por actividades de operación	1.685.492,62	1.567.631,26	117.861,36	7,52%
Total	57.478.749,83	54.415.995,21	3.062.754,62	5,63%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para mayo 2022 los cobros por impuestos presentaron un aumento de 26,07%, es decir incrementó en 30 390 colones. Para el presente año, estos cobros se realizan principalmente en la Caja de Tesorería en la Sede Central.

Asimismo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un aumento entre ambos periodos comparados, su variación es de ¢32.353,55, porcentualmente significa un crecimiento de 3,72%. Estos cobros corresponden principalmente a 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, vínculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 5,60%, es decir en términos absolutos esto significa ¢2.912.509,32 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación crecieron en ¢117.861,36, porcentualmente es un 7,52%. El elemento que mayor relevancia tiene en este concepto son las Custodias de Garantías de Cumplimiento con un 58% del total de cobros para mayo del presente año.

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 devengado y el flujo de efectivo se compone de los ingresos y salidas de efectivo.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	46.162.586,42	44.171.708,63	4,51

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de mayo 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de ¢1.990.877,79 que corresponde a un crecimiento de 4,51% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Mayo 2022	Mayo 2021	Diferencia %
---------	-----------	-----------	--------------

Pagos por beneficios al personal	37 357 438,78	35 813 193,77	4,31%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	2 648 530,53	2 664 336,44	-0,59%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	292 907,07	348 199,31	-15,88%
Pagos por otras transferencias	4 118 061,64	3 791 306,13	8,62%
Otros pagos por actividades de operación	1 745 648,40	1 554 672,98	12,28%
Total	46 162 586,42	44 171 708,63	4,51%

Los pagos por concepto de beneficios al personal presentaron un crecimiento de 4,31%, es decir aumentaron ¢1.544.245,01. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 90% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) bajaron en un -0,59% en términos absolutos representa una disminución de -¢15.805,91. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 50% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para mayo 2022 presentaron un decrecimiento de -15,88% es decir bajaron en -¢55.292,24. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para mayo del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación, planillas adicionales y renunciaciones, siendo los pagos por jubilaciones la de mayor proporción con un aproximado de 98% del total de los pagos realizados.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un crecimiento, es decir aumentaron en 8,62%, en términos absolutos son ¢326.755,51. Para mayo del presente año los pagos de Becas Ordinarias representan el mayor porcentaje con un cercano al 82% del total.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un crecimiento de 12,28%, es decir aumentaron en ¢190.975,42. Es importante indicar que el rubro principal que dio pie a estos resultados fue la devolución del dinero por las garantías de participación y cumplimiento con un aproximado 50% del total.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	79	8.348.997,94	20.691.885,90	-59,65

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para mayo 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **-¢12.342.887,96** que corresponde a una disminución de **-59,65%** de recursos para mayo del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Mayo 2022	Mayo 2021	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3 900 000,00	-100%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	7 938 672,70	15 993 398,91	-50,36%

Otros cobros por actividades de inversión	410 325,24	798 486,99	-48,61%
Total	8 348 997,94	20 691 885,90	-59,65%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para mayo 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para mayo del 2022 dicho cobros no tuvieron movimientos. Estos montos corresponden principalmente a los certificados de inversión a plazo que se vencieron en dicho periodo.

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros evidenciaron una variación de -50,36%, en términos absolutos decrecieron en -¢8.054.726,21 colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. Por la dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para mayo no se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en mayo del 2022 ostentan una disminución de -48,61%, es decir un -¢388.161,75. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

Finalmente, se puede apreciar de forma general que en el 2022 se recibieron menos ingresos por este tipo de recursos financieros, lo cual podría evidenciar que en el 2021 no se realizaron inversiones de estas características relevantes). La disminución de los ingresos se refleja en que la Universidad en el año 2022, ha invertido menor cantidad de fondos en títulos valores.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	80	26.576.003,03	23.053.477,32	15,28

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en mayo del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢3.522.525,71** que corresponde a un crecimiento de 15,28% de pagos en mayo de 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Mayo 2022	Mayo 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	4 757 725,45	2 876 613,84	65,39%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	21 786 310,56	20 139 438,19	8,18%
Otros pagos por actividades de inversión	31 967,02	37 425,29	-14,58%
Total	26 576 003,03	23 053 477,32	15,28%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 65,39% en mayo del 2022, esta es una variación absoluta de ¢1.881.111,61. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes. Asimismo, los Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros aumentaron en mayo 2022 en ¢1.646.872,37, porcentualmente corresponde a un 8,18%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores que se realizaron en el mes en cuestión. Se puede apreciar que para mayo 2022 se destinan mayor cantidad de recursos en este tipo de actividades en la Universidad Nacional. Por otro lado, los Otros pagos por actividades de inversión presentaron una disminución que porcentualmente es de -14,58%, en términos absolutos su variación es de -¢5.458,27. Sin embargo, comparando en términos absolutos para mayo 2022 se aumentaron las inversiones realizadas en este tipo de inversiones, por lo cual evidencia que durante este año se cuenta con recursos para destinar a estas actividades relevantes para el desarrollo de la Universidad.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	9.689,66	22.007,78	-55,97

. Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ~~¢~~**12.318,12** que corresponde a un decrecimiento de **-55.97%**. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	0,00	2,00	-100%
Otros pagos por actividades de financiación	9 689,66	22 005,78	-55,97%
Total	9 689,66	22 007,78	-55,97

Los Pagos por amortizaciones de endeudamiento público presentaron en el periodo actual una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También se incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios. Los otros pagos por actividad de financiación presentan una disminución de ¢12.316,12, es decir decrecieron en -55,97%. Para mayo del 2022 este pago corresponde a pago de la Ley 8121 según los oficios UNA-ARGI-OFIC-500-501-480-479-520-2022. Asimismo, para el periodo anterior el pago correspondió principalmente a una cuenta por pagar a JUPEMA según oficio UNA-ARGI-OFIC-226-2021 con un aproximado de 70% del total del monto.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	20.637.691,50	19.463.047,17	6,04

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de mayo 2021 y 2022 presentan una variación absoluta de **¢7.053.525,08** que corresponde a un aumento de 6,04% de recursos para mayo del 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumento en 10,46%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢1.071.876,83 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 5,63%, en contraste a los pagos que crecieron en 4,51%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para mayo 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢15.865.413,67 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -59,65% (se evidencia que durante el 2022 no se tuvo ingresos por este tipo de productos, en decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo), por otra parte, para este año los pagos de estas transacciones aumentaron en 15,28%, por lo cual provoca tener esa importante disminución en términos absolutos. Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, por lo cual puede generar ingreso para los próximos periodos, según sean los plazos de las inversiones realizadas.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	138 583 425,880,00	135 205 384,46	2,50

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de Mayo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢3 378 041,41 que corresponde a un(a) Aumento del 2,50% de recursos disponibles, con respecto a mayo 2021, las donaciones recibidas en el año 2022, tienen un aumento de ¢139 905,78 con respecto a las recibidas en el período 2021 en la cuenta "Donación de capital" conformado por la donación de activos fijos, en la cuenta de "Resultados del Período" hubo un crecimiento de ¢ 3.238 135,63 con respecto al periodo anterior.

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	11 522 696,33	39 906 740,80	-71,13
SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD	11 664 930,31	8 686 766,02	34,28

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de (¢28.384.044,47) correspondiente a una disminución de 71,13%, producto de que el superávit de periodos anteriores incluido en el año 2022 es de ¢4.560.911,05 y el del periodo 2021 fue de ¢34.026.586,35, generando una variación absoluta de ¢34.026.586,35, esto debido a que el año 2022, hay una mejor ejecución presupuestaria, prueba de ello es que la cuenta de inversiones a mayo 2022 es de ¢4.412.895,25 y mayo 2021 era de ¢2.858.564,49

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢2.978.164,29 correspondiente a un 34,28% con respecto a mayo 2021, las variaciones más importantes obedecen a que los ingresos crecieron en un ¢3.043.707,24, y una variación porcentual de 5,46%, y los gastos han aumentado únicamente en 0,14% con respecto al año anterior.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL

PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA			
SECCIÓN DE CONTABILIDAD			
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)			
AL 30 DE MAYO 2022			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-4 560 911,05		
1.2.5.08.99.	4 412 895,25		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo.
1.3.1.3.		0	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.		0	Préstamo presupuestarios
4.3.1.03		-2 131,02	Sanciones administrativas
4.4.1.02.		48 128,20	Venta de Servicios
4.4.2.99		1 939 371,84	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		-3 486,07	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		2 100,00	Alquileres
4.5.9.08		4 241,74	Intereses s/préstamos
4.6.1.02.		262 281,60	Transferencias
4.9.1.02.		63 477,24	Diferencias de cambio
4.9.9.99.		251 177,34	Otros ingresos
5.1.1.01	4 250,96		Salarios

5.1.1.01		0	Cursos de Verano
5.1.1.02	0		Disponibilidad
5.1.1.02		0	Dietas
5.1.1.03.		-1 834 965,97	Decimo tercer mes
5.1.1.03.	2 944 051,41		Salario Escolar
5.1.1.03	0		Incentivos Varios
5.1.1.05.	725 559,15		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.		-89 224,63	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-2 673,46	Alquileres
5.1.2.02.	47 524,41		Servicios Básicos
5.1.2.03.		- 5 496,97	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-33 003,58	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	1 561,61		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	145 521,15	0	Seguros
5.1.2.07.	5 839,00		Capacitación
5.1.2.08.		-94 371,34	Mantenimientos
5.1.2.99.		-1 869,99	Otros Servicios
5.1.3.01.	6 920,25		Combustibles
5.1.3.02.	43,15		Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-33 902,74	Otros materiales
5.1.3.04		-4 660,75	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	144 240,07		Otros Útiles
5.1.4.01.		-2 702 637,14	Depreciaciones
5.1.5.01.		-108 282,05	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01		0	Deterioro de inventarios
5.1.7.02.		-11 892,13	Deterioro de cuentas
5,1,8,01		0	Litigios y demandas
5.2.1.02.		0	Intereses por Pagar

5.2.9.02	0		Intereses y Multas
5.4.1.01.	27 516,56		Prestaciones Legales
5,4,1,01		-1 484 469,24	Becas
5.4.1.01.	75 986,71		Transferencias varias
5.9.1.01.	3 706,97		Diferencias Cambio
5.9.9.99		-Ø182,50	Varios
	3 984 705,59	-3 842 471,62	
		142 233,98	
Superávit presupuestario 2022	11 522 696,33		
Ajustes	142 233,98		
	11 664 930,31		
SUPERÁVIT O DÉFICIT CONTABLE	11 664 930,31		
	0		

Revelación: Las principales variaciones entre la Contabilidad Presupuestaria y la Contabilidad Patrimonial, obedece a que la primera se registra base efectivo y la segunda base devengo, además el impuesto del IVA, la Contabilidad Presupuestaria lo registra como gasto, mientras que la Contabilidad Patrimonial lo registra como cuenta por cobrar, ya que por decreto este impuesto va a ser devuelto a las Universidades Públicas, sin embargo, el Ministerio de Hacienda, no ha determinado la forma en que va a ser devuelto.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA				

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	

ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	102 110 977,73	95 731 163,28	6,66

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 379 814,44 que corresponde a un aumento del 6,66 % de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos fijos, detallados a continuación:

Revelación:

A continuación, se detalla los movimientos de esta familia en el mes mayo 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de mayo 2022

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	59 568 574,88	13 453 297,02	-4 050 032,43	0,00	0,00	68 971 839,47
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 289 172,03	-97 350,34	0,00	0,00	2 438 167,39
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 479 917,32	-202 963,38	0,00	0,00	6 777 128,78
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 383 642,92	-273 645,08	0,00	0,00	7 478 523,97
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 226 141,70	-258 746,31	0,00	0,00	6 634 305,18
Equipos para computación	2 800 440,63	9 134 767,68	-622 777,97	0,00	0,00	11 312 430,34
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	11 117 144,36	-791 889,02	0,00	0,00	17 206 986,64
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 234 364,03	-56 015,93	0,00	0,00	4 325 162,71
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 080 354,19	-130 543,60	0,00	0,00	2 094 468,90
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 167 438,99	-158 023,73	0,00	0,00	3 198 509,13
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	52 566 240,25	-6 641 987,79	0,00	0,00	134 584 821,11

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Gasto por depreciación 2022				Al 31 de Mayo del 2022
Depreciación Acumulada	-43 312 548,29	-2 477 329,24	-45,09			-45 789 832,45
Total (Valor en libros)	45 348 020,36			0,00	0,00	88 794 988,66

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos de mayo del año 2022.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante mayo de 2022.
- Los retiros corresponden a activos dados de baja porque alcanzaron el fin de su vida útil, por obsolescencia, entre otros conceptos.

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

Comprende los costos y todos aquellos gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de Propiedades, Planta Equipo, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución

Descripción	Al 31 de diciembre 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Vías de comunicación terrestre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras marítimas y fluviales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrales y redes de comunicación y energía	0,00	36 397,61	-36 397,61	0,00	0,00	0,00
Otros bienes de infraestructura y de beneficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	0,00	36 397,61	-36 397,61	0,00	0,00	0,00

Bienes Históricos y culturales

Comprende el valor del costo de adquisición, de todos aquellos bienes que forman parte del Museo de Cultura Popular, así como las obras de arte y cuadros que se exhiben en diferentes instancias de la UNA y que son parte de la historia de la institución o de la cultura costarricense.

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Inmuebles históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piezas y obras históricas y de colección	337 689,54	39 240,00	0,00	0,00	0,00	376 929,54
Otros bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub total (Costo del Activo)	337 689,54	39 240,00		0,00	0,00	376 929,54

Bienes Intangibles no Concesionados

Comprende el valor del costo de adquisición, de todos aquellos bienes que por sus características no son palpables ni visibles, como las licencias de computación, que son capaces de producir beneficios para la UNA en varios períodos determinables.

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	118 302,54	0,00	0,00	0,00	118 341,64
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,27	85 767,26	-21 197,35	0,00	0,00	197 739,19
Otros bienes intangibles	341 746,34	689 372,31	-605 212,58	0,00	0,00	425 906,07
Sub total (Costo del Activo)	474 954,71	893 442,11	-626 409,93	0,00	0,00	741 986,90

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	gastos por depreciación		Mejoras	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-188 955,37		0,00	0,00	-254 370,64
Total (Valor en libros)	409 539,44	704 486,75		0,00	0,00	487 616,27

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2022.

- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo mayo 2022.

Bienes no concesionados en proceso de producción						
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Mayo del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	2 764 351,79	0,00	0,00	0,00	12 451 443,24
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	9 687 091,46	2 764 351,79	0,00	0,00	0,00	12 451 443,24

Comprende los costos y todos aquellos gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de Propiedades, Planta Equipo, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución.

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Nosotros, MARIANELLA 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 regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:

