

**UNIVERSIDAD NACIONAL**



**NOTAS CONTABLES ESTADOS  
FINANCIEROS JUNIO 2022**

Julio, 2022

# TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	11
CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	25
Riesgo de Incertidumbre:	25
ecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	26
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	26
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	27
Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	28
NICSP 39- Beneficios a Empleados	28
Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	40
Transferencias recibidas.	40
Ingresos por Transferencias corrientes	40
Ingresos por Transferencias capital	40
Transferencias giradas	41
Gastos por Transferencias corrientes	41
Gastos por Transferencias capital	41
Control de Gastos.	42
Gastos	42
Control Ingresos:	42
Ingresos por impuestos	42
Ingresos por Contribuciones Sociales	43
Otros Ingresos	43

Cuentas y documentos por cobrar.	44
Cuentas por cobrar	44
Documentos a cobrar	44
Administración de Riesgos.	45
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	45
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022	48
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:	48
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	48
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:	55
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	57
NICSP 5 Costo por Intereses:	58
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018	60
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	60
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	60
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:	60
Derechos administrativos.	63
Derechos Administrativos a los Servicios de Educación.	63
Este grupo comprende el cobro de los diferentes servicios estudiantiles que ofrece la institución, tales como: cobro de matrícula de cursos regulares, laboratorios, derechos de graduación, inscripción, derechos de examen, entre otros; siendo el cobro de matrícula el más significativo. El cobro de estos derechos tiene su respaldo en los respectivos reglamentos internos y acuerdos de las instancias superiores, entre ellos se citan:	63
Otros ingresos no tributarios.	66
Ingresos varios no especificados.	66
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	66
NICSP 11- Contratos de construcción:	66
NICSP 12-Inventarios:	67

NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:	70
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	71
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:	71
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:	73
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	74
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	77
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	78
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	79
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):	79
Ministerio de Educación Pública – Ley 5909 Fondo Especial para la Educación Superior - F.E.E.S.	81
INCOPECA - Ley de Pesca y Acuicultura No. 8436 (Artículo 51, Inciso b).	84
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	85
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	92
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	92
NICSP 27 Agricultura:	92
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):	93
Fideicomisos	95
NICSP 31- Activos Intangibles:	96
1.1. Medición	97
1.2. Vida Útil	97
1.2.1. La utilización esperada del activo por parte de la entidad	97
1.2.2. Los ciclos típicos de vida del producto y la información pública sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida	97
1.2.3. La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo	97
1.2.4. El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos o potencial de servicio futuros esperados del activo	97

1.2.5. El período de control sobre el activo así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él; y	97
1.2.6. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la entidad.	97
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	98
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	99
NICSP 34 Estados financieros separados:	100
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	101
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	103
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:	104
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	105
NICSP 39 Beneficios a los empleados:	106
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:	110
<b>NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>124</b>
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	126
<i>ACTIVO</i>	126
1.1 <i>ACTIVO CORRIENTE</i>	126
1.2 <i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>	137
<i>PASIVO</i>	154
2.1 <i>PASIVO CORRIENTE</i>	154
2.2 <i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	184
<i>PATRIMONIO</i>	186
3.1 <i>PATRIMONIO PÚBLICO</i>	186
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	192
<i>INGRESOS</i>	192
4.1 <i>IMPUESTOS</i>	192

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	194
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	195
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	196
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	200
4.6 TRANSFERENCIAS	206
4.9 OTROS INGRESOS	208
GASTOS	212
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	212
5.2 GASTOS FINANCIEROS	226
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	228
5.4 TRANSFERENCIAS	229
Categorías de la beca por condición socioeconómica	230
Sobre las categorías y la exención en el pago de créditos	230
5.9 OTROS GASTOS	237
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	238
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>	238
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	241
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i>	244
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	246
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	247
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	251
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	252
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	256
<b>Anexos</b>	268
FODA	268

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	271
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	271
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	271
Ingresos por Transferencias corrientes	272
Ingresos por Transferencias capital	272
Gastos por Transferencias corrientes	272
Gastos por Transferencias capital	273
Gastos	273
Ingresos por impuestos	273
Ingresos por Contribuciones Sociales	274
Otros Ingresos	274
Cuentas por cobrar	274
Documentos a cobrar	274
NICSP	275
NICSP 13 Arrendamientos	275
NICSP 16- Propiedades de Inversión	276
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo	276
NICSP 19- Activos Contingentes	289
NICSP 19- Pasivos Contingentes	290
NICSP 20- Partes Relacionadas	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NICSP 27- Agricultura	295
NICSP 28- 29- 30	295
Fideicomisos	297
NICSP 31	297

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

**PERIODO CONTABLE 2022**

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Director Financiero	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 es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de

convivencia. Honra la libertad, la di-versidad, la búsqueda de la verdad y la sustentabilidad natural y cultural, en beneficio del conocimiento, la equidad, la justicia y la dignificación de la condición humana.

Cumple su misión mediante la docencia, la investigación, la extensión so-cial y la producción intelectual. Tales acciones se derivan de un quehacer innovador, pertinente y oportuno, que procura el diálogo entre las diferentes disciplinas, con una visión prospectiva. Desarrolla un modelo que estimu-la la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la preparación de personas que contribuyen, desde sus ám-bitos particulares, al desarrollo de las comunidades locales, nacionales y regionales. Su quehacer se lleva a cabo con la participación efectiva de la comunidad universitaria en la toma de decisiones, a partir de la experiencia y del continuo aprendizaje institucional. La calidad y la pertinencia de su gestión se verifican mediante una rendición de cuentas ante sí misma y ante la sociedad costarricense.

Con sus logros y avances en el conocimiento, la Universidad Nacional aporta al bienestar integral de la sociedad. Fomenta así mejores condiciones de soberanía, democracia y solidaridad, en estrecho apego a lo más adelantado en los derechos humanos, la fraternidad y el bien común. La universidad es necesaria en cuanto contribuye con un modelo de desarrollo integral e incluyente, con atención especial para las personas

en condición de vul-nerabilidad, en armonía con la naturaleza y conforme a las relaciones de cooperación equitativas y pacíficas.

Los valores que sustentan el quehacer universitario son:

**a. Excelencia.** Es la búsqueda constante de los más altos paráme-tros de calidad internacionalmente reconocidos en el quehacer académico y la gestión institucional.

**b. Compromiso social.** Es la orientación de las tareas instituciona-les hacia el bien común, en particular hacia la promoción y con-secución de una mejor calidad de vida para los sectores sociales menos favorecidos.

**c. Participación democrática.** La toma de decisiones tiene como base la participación democrática y equitativa, mediante el ejer-cicio de la libertad de pensamiento y la expresión responsable de la comunidad universitaria.

**d. Equidad.** Todos los miembros de la comunidad universitaria tienen los mismos derechos y oportunidades, sin ningún tipo de discriminación.

**e. Respeto.** Como garantía de la sana convivencia, se recono-ce a cada miembro de la comunidad universitaria su dignidad como persona

# NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

## DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Marque con 1

APLICA:

SI	
----	--

NO	1
----	---

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

**Nombre del Ente, Cédula Jurídica, Nombre del Representante Legal: Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.**

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

La Universidad Nacional, actualmente tiene un porcentaje de 98% referente al cumplimiento de la matriz de autoevaluación, sin embargo, aún presenta brechas en cuantos a la implementación de las NICSP 17 y NICSP 39, las cuales poseen sus respectivos planes de acción que se están llevando a cabo de manera minuciosa para cumplir el objetivo de eliminar la brecha existente, a continuación, se detallan algunas de las actividades incluidas en los planes de acción:

La institución lleva el control de cumplimiento, mediante los planes de acción, resultantes de la matriz de autoevaluación; para este efecto se cuentan con los planes de acción para la NICSP 17 y para la NICSP 39, según detalle de actividades:

### **NICSP 17**

- Realización de los avalúos de los terrenos y edificios, y solicitar el informe final por parte de los expertos valuadores.
- Análisis del informe sobre los terrenos.
- Aprobación del informe de avalúos.

- Reexpresar en los Estados Financieros y los auxiliares contables, el valor de los activos de acuerdo con los avalúos realizados.
- Reexpresar en los Estados Financieros y en los auxiliares contables, la depreciación acumulada de acuerdo con el nuevo valor de los activos revaluados.
- Revelación de notas a los Estados Financieros.
- Integración de política contable entre PGF y PRODEMI.
- Análisis de mapeo de edificios registrados por PRODEMI (Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional).
- Comparar el auxiliar de Contabilidad con el de PRODEMI, con el fin de conciliar la información.
- Formalizar mediante una sesión de trabajo la justificación del modelo a escoger y la modificación en la política contable.

### **NICSP 39**

- Analizar la NICSP 39, para determinar política contable con respecto a estudios actuariales.
- Aprobación de política contable.
- Elaboración de estudio actuarial para actualizar en el rubro de la cesantía institucional.
- Ajustes contables, de acuerdo con los resultados del estudio actuarial.
- Revelación de notas a Estados Financieros.
- Enlistar y actualizar la matriz con los beneficios otorgados a funcionarios.
- Confección de inventario de reclamos por salarios.
- Confección de matriz de los beneficios de los empleados de la UNA.

Marque con 1

APLICA:

SI	1
----	---

NO	
----	--

### **CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL**

(Certificación o Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

**Certificación o Constancia:**

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portador de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio UNA-R-RESO-158-2020 de fecha 20 de Julio de 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

**Nombre:** Sergio Fernández Rojas. Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

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

**Observaciones:**

**Principales acuerdos:** La comisión sesionó el día 24 de noviembre de 2020, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI. La Comisión sesionó el 11 de marzo 2021, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI. La Comisión sesionó el 16 de marzo 2021, para iniciar con análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA. La Comisión sesionó el 27 de mayo 2021, seguimiento análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA. La Comisión sesionó el 7 de setiembre 2021 con la Contabilidad Nacional y Fundauna, para analizar oficio UNAR-OFIC-1710-2021, se emitió la minuta RE-0086-2021, Contabilidad Nacional, tema Estados Financieros con la FUNDAUNA. La Comisión sesionó el 18 de noviembre de 2021, con la participación de la FUNDAUNA, para el análisis de la información que debe presentar la FUNDAUNA, para incorporar a las Notas de los Estados Financieros de la Universidad Nacional.

Sesión 18 marzo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-001-2022 Tema a tratar, análisis de la NICSP No.39 Beneficios a Empleados, se contó con la participación de la Comisión Normas, Asesoría Jurídica, Programa de Recursos Humanos y la asesora externa Dunia Zamora Solano, el principal acuerdo es que el Programa de Recursos Humanos debe presentar una lista de todos los pluses salariales institucionales y la normativa que los respalda.

Sesión 29 de marzo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-002-2022 Tema a tratar, NICSP 17 "Propiedad Planta y Equipo", se contó con la participación de la participación de la Comisión de Normas, Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional, y la asesora externa Dunia Zamora Solano, los principales acuerdos: 1)Prodemi y Financiero, deben realizar una sesión de trabajo, para actualizar las políticas en cuanto al manejo que se dé a la actualización de costos de los edificios y terrenos, ya que la política actual fue redactada tomando en cuenta la parte financiera. 2) El PGF, debe realizar un análisis si a nivel contable va a

actualizar los costos de los edificios y terrenos, ya que, por el fin principal de la Universidad, no es necesario realizar revaluaciones, sino, más bien actualización de costos.

Sesión 30 de mayo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-003-2022 Tema a tratar, análisis de la NICSP No.39 ]Beneficios a Empleados, se contó con la participación de la Comisión Normas, Asesoría Jurídica, Programa de Recursos Humanos y la asesora externa Dunia Zamora Solano, se procede a la revisión de la matriz que incorpora todos los beneficios que tienen los funcionarios de la UNA, tanto monetarios como no monetarios, la Sección de Contabilidad debe completar con los códigos contables y se traslada a la asesora Dunia Zamora para su revisión y posterior recomendaciones.

Sesión 08 de junio 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-004-2022. Tema a tratar, análisis de las NICSP 21 “Activos no Generadores de Efectivo” y NICSP 26 “Activos Generadores de Efectivo”, se contó con la participación de los miembros de la Comisión de NICSP y la asesora externa Dunia Zamora Solano, se procedió al análisis de las normas y se acuerda, que se debe desarrollar políticas particulares sobre la clasificación de los ingresos, teniendo presente que los ingresos pueden ser con contraprestación o sin contraprestación. Se debe identificar cuáles ingresos con contraprestación son al costo con utilidad o por debajo del costo, para ello es necesario contar con un estudio de costos; teniendo lo anterior se procede a relacionar los activos a cada generación de ingresos identificando qué activos son utilizados en actividades que generan ingresos por debajo del costo, cuáles activos en ingresos al costo y cuales en ingresos por encima del costo. Para tal fin se convocará a las unidades primarias que generan estos ingresos, para analizar los convenios.

**Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.**

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el

Norma		Aplica			
NICSP 1	<i>Presentación Estados Financieros</i>	SI	1	NO	
NICSP 2	<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	SI	1	NO	
NICSP 3	<i>Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores</i>	SI	1	NO	
NICSP 4	<i>Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda</i>	SI	1	NO	
NICSP 5	<i>Costo por Préstamos</i>	SI	1	NO	
NICSP 6	<i>Estados Financieros Consolidados y separados.</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	<i>Inversiones en Asociadas</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	<i>Participaciones en Negocios Conjuntos</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	<i>Ingresos de transacciones con contraprestación</i>	SI	1	NO	
NICSP 10	<i>Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias</i>	SI		NO	1
NICSP 11	<i>Contrato de Construcción</i>	SI		NO	1
NICSP 12	<i>Inventarios</i>	SI	1	NO	
NICSP 13	<i>Arrendamientos</i>	SI	1	NO	
NICSP 14	<i>Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.</i>	SI	1	NO	
NICSP 16	<i>Propiedades de Inversión</i>	SI		NO	1
NICSP 17	<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	SI	1	NO	
NICSP 18	<i>Información Financiera por Segmentos</i>	SI		NO	1
NICSP 19	<i>Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes</i>	SI	1	NO	
NICSP 20	<i>Información a Revelar sobre partes relacionadas</i>	SI		NO	1
NICSP 21	<i>Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo</i>	SI	1	NO	
NICSP 22	<i>Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General</i>	SI		NO	1
NICSP 23	<i>Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)</i>	SI	1	NO	
NICSP 24	<i>Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros</i>	SI	1	NO	
NICSP 25	<i>Beneficios a los Empleados</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	<i>Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo</i>	SI	1	NO	
NICSP 27	<i>Agricultura</i>	SI		NO	1
NICSP 28	<i>Instrumentos Financieros- Presentación</i>	SI	1	NO	
NICSP 29	<i>Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición</i>	SI	1	NO	
NICSP 30	<i>Instrumentos Financieros- Información a revelar</i>	SI	1	NO	

NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1
	Fideicomisos	SI		NO	1

La matriz de autoevaluación NICSP Versión 2018, y la matriz de planes de acción se adjunta como anexo complementario, actualizada al cierre de junio 2022, de acuerdo con lo solicitado en el Oficio SUN-DCN-UCC-0725-2022, “**Requisitos Estados Financieros junio 2022**”.

## II- Transitorios

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

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.		Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

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

**MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios**

Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -diciembre 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)		1	
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-diciembre 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

**Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales

emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

### Moneda Funcional y de Presentación

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público. Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

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

Los saldos de las cuentas no monetarias se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción. Los activos en US dólares al 30 de junio del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢691,57 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢692,27; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

### Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

## CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello por lo que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

### **Certificación o Constancia:**

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portador de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

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

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad Planta y Equipo” que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido. Con la nueva versión NICSP 2018, la entidad se estaría acogiendo a las brechas de aplicación a la NICSP39, Beneficios a empleados.

### **Ente Contable Público**

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

### **Gestión Continua**

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

### **No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos**

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

### **Unidad de Medida y regulaciones cambiarias**

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público. Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarias se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción. Los activos en US dólares al 30 de junio del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢691,57 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢692,27; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

### **Realización**

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

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

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

### **Devengo**

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

Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal hecho se presente.

En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

### **Valor Histórico**

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

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

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su valuación.

En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

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

### **Revelación Suficiente**

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

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

### **Prudencia**

La medición o cuantificación contable debe ser prudente en sus cálculos, así como en la selección de procedimientos considerados como equivalentes y aceptables, escogiendo aquellas que indudablemente no modifiquen, ni a favor ni en contra, la situación de la entidad o el resultado de sus operaciones. Cuando existan hechos de incertidumbre que dificulten medir un hecho económico, debe tenerse precaución en la inclusión de ciertos juicios, para realizar las estimaciones necesarias, de manera que no se produzcan situaciones de sobrevaluación o de subvaluación en los activos, pasivos y capital contable.

### **Hechos Posteriores al Cierre**

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

### **Desafectación**

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

### **Estados financieros y liquidación presupuestaria**

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

### **Sistema contable**

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

### **Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios**

La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador General, y su emisión debe ser autorizada por la Dirección del Programa Gestión Financiera, para efectos de los Estados Financieros Intermedios.

En ausencia del Contador (a) General los Estados Financieros estarán a cargo del Profesional Analista en Financiero Contable de la Sección de Contabilidad y en ausencia del director (a) la emisión de los Estados

estará a cargo del Profesional Especialista en Financiero Contable de la Dirección del Programa de Gestión Financiera.

Los Estados Financieros para efectos de enviar a la Contabilidad Nacional deben estar firmados por el (la) contador(a) general y por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) representante legal de la Universidad Nacional.

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

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

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

### **Presentación de cuentas reclasificadas**

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

1. la naturaleza de la reclasificación
2. el importe de cada partida
3. el motivo de la reclasificación

### **Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios**

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual 17 Los estados financieros con períodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del período cubierto, lo siguiente:

- La razón para utilizar un período inferior,
- El hecho de que las cifras reveladas a través de los estados financieros no son comparables. Por lo anterior, los estados financieros de periodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"

### **Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

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

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

### **Inventarios**

Los inventarios se valoran con el método PEPS, sin embargo, actualmente la Universidad adoptó la compra de inventarios mediante el sistema de “Justo a tiempo”, por lo tanto, no hay inventario en las bodegas, el proveedor entrega a las unidades directamente de acuerdo con las requisiciones y requerimientos del momento.

### **Propiedad, planta y equipo**

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimada para cada activo, de acuerdo con lo que establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009.

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

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

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

Las propiedades, que la Universidad ha cedido para el uso de otras instituciones, como las utilizadas por: Sindicato de Trabajadores, Asociaciones, Colegio Humanístico, Colegio Científico, etc., y las dadas en arrendamiento (sodas), no serán consideradas como “propiedades de inversión” ya que están destinadas a prestar un servicio social y en el caso de las sodas el ingreso generado por el arrendamiento es secundario, ya que el fin es que se brinde un servicio a bajo costo a los estudiantes y funcionarios.

### **Administración del riesgo financiero**

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

Estas políticas cubren el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, el riesgo de tasas de interés y el riesgo cambiario.

**Riesgo de mercado**

Las Universidades estatales han mantenido un predominio sobre el mercado de la educación superior. Actualmente existen varias universidades privadas que proporcionan educación superior a los estudiantes. Este mercado se ha transformado para ofrecer alternativas de educación.

La Universidad mantiene cobros por educación superior sustancialmente menores a los de las universidades privadas, lo que le proporciona ventajas competitivas. Esto significa afluencia adecuada de estudiantes para generar ingresos, además cuenta con las transferencias del Estado Costarricense como parte de sus obligaciones de financiamiento de la educación superior.

**Riesgo de liquidez**

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

**Riesgo de tasa de interés**

La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés.

**Riesgo de tipo de cambio**

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 30 de junio del 2022 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡691,57 y ₡692,27 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 30 de junio del 2021 eran de ₡619,65 y ₡620,27.

## REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inició generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrará cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

### I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia COVID 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quienes tengan esta responsabilidad.

## CERTIFICACIÓN FODA

### Certificación o Constancia:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

## II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

#### 1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que ésta opera.

#### 2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

**Revelación:** Actualmente la Universidad no cuenta con activos no generadores de efectivo, que se vean afectados por la Pandemia. Es importante informar que la Universidad tiene normativa interna que instruye a las unidades primarias a informar si hay deterioro en los activos fijos, sin embargo, en lo que respecta al impacto de la pandemia y de acuerdo con los lineamientos del Gobierno de la República, referentes a la contención de dicha situación epidemiológica por COVID-19, la institución implementó la modalidad de teletrabajo y clases virtuales, por lo que muchos de los activos no están siendo utilizados regularmente; no obstante, los mismos se encuentran bajo resguardo adecuado, por lo que no representa un riesgo de deterioro anormal.

Para el cierre junio 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

## NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

**Revelación:** Esta norma es dirigida a instituciones cuyo fin fundamental es generar ganancias; en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior en la cual un porcentaje muy alto de los estudiantes son becados, a través de exoneraciones en la matrícula, ayuda a estudiantes en efectivo, no hay un fin comercial que genere ganancias, más bien la razón de la entidad es brindar un servicio social al país.

No obstante, en este momento se está en proceso de revisión y análisis mediante asesoría externa, para definir una forma adecuada para identificar si realmente existe deterioro en activos no generadores de efectivo de acuerdo con la clasificación de dichos activos.

Para el cierre junio 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

### III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

#### NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNAL (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	3.525	1.570	1.955	0	0	0	1.833	1.692	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3.525</b>	<b>1.570</b>	<b>1.955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.833</b>	<b>1.692</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Se detalla a continuación la siguiente información del cuadro anterior con base en la planilla institucional y el sistema de recursos humanos:

- Cantidad de funcionarios en planilla: 3525 personas.
- Cantidad de funcionarios en plaza (propietarios): 1570 personas.
- Funcionarios interinos: 1955 personas. En este apartado se incluye al personal que presenta las siguientes características:

Propietarios nombrados actualmente a plazo fijo, en sustituciones y servicios específicos.

Interinos nombrados a plazo fijo, sustituciones y servicios específicos.

- Servicios interrumpidos con la pandemia: la instancia competente para responder este requerimiento es la Comisión de Emergencias Institucional.
- Cantidad de funcionarios incapacitados por pandemia: las incapacidades registradas en el sistema de recursos humanos no contemplan expresamente en observaciones COVID-19 o similar.
- Cantidad de funcionarios de vacaciones por pandemia: las boletas de vacaciones registradas en el sistema de recursos humanos no contienen observaciones con esta indicación.
- Cantidad de funcionarios jubilados en el año 2022 (al 30 de abril 2022): 39 personas.
- Total días de vacaciones sin disfrute por estrato:

**ACUMULACIÓN DE VACACIONES DEL PERSONAL  
UNIVERSITARIO  
PERIODO: JUNIO 2022**

ESTRATO	CANTIDAD PERSONAS	CANTIDAD DÍAS
OPERATIVO	76	2527.49
TECNICO	178	7233.65
PROFESIONAL	282	11766.2
DIRECCION	76	3825.28
ACADÉMICO	471	18563.67
<b>TOTAL</b>	<b>1096</b>	<b>43916.29</b>

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
Campus Omar Dengo	NINGUNO	0
Campus Benjamín Núñez	NINGUNO	0
Sede Chorotega	NINGUNO	0
Sede Brunca	NINGUNO	0
Campus Coto	NINGUNO	0
Campus Sarapiquí	NINGUNO	0

### Observaciones propias del ente:

Desde marzo del 2020 a la fecha, la UNA ha implementado modificaciones en la organización del trabajo en las diferentes instancias para mantener la continuidad del servicio educativo, tanto para la comunidad universitaria como para la comunidad nacional, en consecuencia, con las directrices emitidas por el Gobierno de Costa Rica para proteger la vida de todas las personas que conforman la comunidad universitaria.

El 23 de setiembre de 2021 la Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología aprobó la obligatoriedad para aplicar la vacuna contra la Covid-19 en todas las personas funcionarias del sector público, así como para aquellos empleados del sector privado cuyos patronos, dentro de sus disposiciones laborales internas, hayan optado por incorporar la vacunación contra la COVID-19 como obligatoria en sus centros de trabajo, brindando mayor seguridad en estos, tanto para los empleados como para los que los visitan.

Posteriormente, en el Decreto Ejecutivo N° 43249-S, publicado el 12 de octubre de 2021, se dispone ampliar la obligatoriedad de la aplicación de la vacuna contra la COVID-19 para todas las personas indicadas en sesión de la Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología del día 23 de setiembre de 2021. Únicamente se dispuso como excepción los casos de funcionarios que, por contraindicación médica debidamente declarada, no les sea posible recibir la vacuna contra la Covid19. Además, el decreto dispone que será responsabilidad del patrono tomar las medidas correspondientes de acuerdo con la legislación del país y la normativa institucional, en el caso de los trabajadores que no quieran vacunarse contra la Covid-19.

La Sala Constitucional ha resuelto diferentes acciones de inconstitucionalidad y recursos de amparo interpuestos por funcionarios, entre ellos personal de la Universidad Nacional, rechazándolos, por considerar que la obligatoriedad de la vacunación no contraviene derechos constitucionales.

En anteriores instrumentos normativos institucionales se estableció una última prórroga al plazo para registrar la información correspondiente sobre el esquema de vacunación en el Sistema Sigesa. Este plazo venció el 25 de febrero de 2022.

Es necesario aclarar el procedimiento que se deberá aplicar para efectos de verificar y garantizar la correcta aplicación de la normativa nacional e institucional, en cuanto a la obligación del personal universitario de registrar su declaración sobre el esquema de vacunación contra la Covid-19 en el Sistema Sigesa, razón por la cual la UNA tomó las siguientes medidas:

- Verificar por parte de los respectivos superiores jerárquicos, en el sistema Sigesa, el cumplimiento por el personal bajo su dirección, de la obligación de registrar el esquema de vacunación, incluyendo las dos dosis de la vacuna contra la Covid-19.
- Realizar actividades de concientización y sensibilización al personal universitario, por parte de la Subcomisión del Comité de Operaciones de Emergencia (COE) Sub-COE, que al 25 de febrero de 2022 aún no haya cumplido con el esquema de vacunación, y organizar diferentes espacios de diálogo alrededor de la obligatoriedad de la vacunación.
- Hacer llegar una prevención por parte del respectivo superior jerárquico, a aquella persona subalterna en caso de que se detecte que no ha cumplido con el deber de declarar su esquema de vacunación. La prevención se debe atender por parte de la persona subalterna para cumplir con el registro respectivo en el sistema Sigesa, en un plazo no mayor de 15 días hábiles.
- Hacer una segunda prevención de cumplimiento, por parte del superior jerárquico, a la persona funcionaria, que una vez que ha transcurrido el plazo fijado, no haya cumplido con el registro de vacunación. La segunda prevención debe ser atendida por la persona funcionaria dentro de un plazo no mayor de 10 días hábiles.
- Solicitar, por parte del superior jerárquico, el inicio de un procedimiento administrativo ordinario de carácter disciplinario a la Unidad de Asuntos Disciplinarios, si transcurrido el plazo de 10 días hábiles la persona funcionaria no ha cumplido con la segunda prevención.
- Analizar en cada caso concreto por parte del superior jerárquico la necesidad de establecer medidas cautelares a fin de proteger la salud de las personas usuarias como podría ser la readecuación de funciones del personal que no ha cumplido con sus obligaciones en relación con la vacunación, así como otras que puedan aplicarse sin afectar gravemente la continuidad de los servicios.

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos; a partir del año 2022, se continúa con la modalidad mixta (presencial y teletrabajo), de igual forma las unidades académicas, impartirán las materias en ambas modalidades.

Se indica que la institución no lleva un control de los funcionarios incapacitados por la pandemia, ya que las incapacidades se encuentran descentralizadas en las diferentes unidades ejecutoras y no contemplan en las observaciones expresamente que la razón sea COVID-19 o similar; cada unidad es la que se encarga de ingresar las incapacidades en el sistema SIGESA.

Con respecto a la cantidad de funcionarios en vacaciones por pandemia: las boletas de vacaciones registradas en el sistema de recursos humanos no contienen observaciones con esta indicación.

En el caso de las jubilaciones, se muestra el dato general, ya que, no se cuenta con un detalle separado por efectos de la pandemia. De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato.

La institución cuenta con una página web ([UNA COVID-19 | Documentación oficial de la Universidad Nacional](#)), donde se lleva de manera actualizada datos, protocolos, instrucciones, normativa, estadística e información de relevancia para el manejo, control y atención de la pandemia por COVID-19.

A continuación, algunas estrategia y aportes de la Universidad Nacional referente al manejo de la Pandemia por COVID-19:



Eje  
**01**

## SEGUIMIENTO Y ATENCIÓN A LA PANDEMIA

1/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento  
y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
*seguimos trabajando  
por Costa Rica*

Sección de Trasportes  
Departamento de Salud  
UNA Voluntariado

- Red social en pleno funcionamiento de distribución de medicamentos de la Caja Costarricense del Seguro Social.

Escuela de Ciencias  
Geográficas

Escuela de Medicina  
Veterinaria

Escuela de Topografía,  
Catastro y Geodesia

Instituto Internacional  
en Conservación y  
Manejo de Vida Silvestre  
(ICOMVIS)

Escuela de matemática

- Desarrollo de un sistema de información geográfica (SIG) en línea para seguimiento de la epidemia a nivel nacional, ya en funcionamiento.
- Diseño y creación de Sistema de Información de Vigilancia Epidemiológica en coordinación con el Ministerio de Salud.
- Servicios para apoyar en el análisis y visualización de información sobre el Coronavirus, a través de especialistas en bioestadística.
- Modelos de simulación de propagación y modelos actuariales.

Escuela de  
Ciencias  
Biológicas

- Disponibilidad inmediata para el estudio del ARN.
- Uso del analizador genético para estudios de secuenciación de fragmentos del genoma del virus como ayudar a confirmar la identidad del virus.
- Desarrollo de protocolos de contención de epidemias y medidas preventivas a nivel institucional, laboratorial, hospitalario y comunitario.
- Asesoría en organización de laboratorios de diagnóstico y ejecución de ensayos de laboratorio bajo la norma de calidad ISO/IEC 17025:2017.
- Se coordina con la Organización Internacional de Energía Atómica (OEIA) para el estudio del virus y su diagnóstico más rápido.

Eje  
**01**

## SEGUIMIENTO Y ATENCIÓN A LA PANDEMIA

2/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento  
y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
*seguimos trabajando  
por Costa Rica*

Escuela de Medicina  
Veterinaria

- Diagnóstico de los casos de COVID-19.
- Secuenciación de genomas completos para estudios de epidemiología molecular que ayuden a dilucidar el origen y la dinámica de las cepas del virus que circulan en Costa Rica.
- Preparación de muestras para secuenciación de genomas completos, preparación de la librería genética, análisis e interpretación.
- Asesoría a instituciones públicas de salud para la atención a la pandemia del COVID 19.
- Información en medios de comunicación colectiva para generar cultura en la población sobre cómo hacer prevención epidemiológica para enfrentar el COVID 19.

Escuela de Ciencias  
Ambientales

- El Laboratorio de Análisis Ambiental ofrece asesoría gratuita y servicios de análisis químicos de muestras de agua para uso y consumo humano a ASADAS pequeñas que no cuenten con presupuesto para realizar el control sanitario regular solicitado por el Ministerio de Salud

Escuela de Física

- Desarrollo de modelo de respirador eficiente y de bajo costo.
- Apoyo en el campo de la nanotecnología, así como disponer de los equipos para la caracterización de materiales a nivel de la micro y la nano escala.

Escuela de Química

- Bioprocesos Industriales. Asesoría para el uso de productos de limpieza que afectan la salud humana y estudios químicos
- Elaboración de insumos químicos que se necesiten para enfrentar pandemia según disponibilidad de materia prima y factibilidad sujeta a regulaciones aplicables.
- Servicios de análisis para ensayos químicos validados por la Escuela (sujetos a costo).
- Análisis de datos e información científica relacionada con la pandemia.

Eje **01** **SEGUIMIENTO Y ATENCIÓN A LA PANDEMIA** 3/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19



**Programa de Carreras Itinerantes**

- Lavamanos comunitarios en cantones fronterizos. Construcción iniciada.
- Apoyo a la Comisión Municipal de Emergencia a través del Ministerio de Salud en el Cantón de Upala.
- Conformación de equipo interinstitucional e intersectorial para apoyar todo el territorio y comunidades transfronterizas.
- Elaboración de campaña educativa dirigida a las comunidades rurales.
- Diseño de estrategia local de comunicación.
- Coordinación con el OCIR de la Región Huetar Norte para la coordinación interuniversitaria.
- El equipo se compone por: UNA, UCR, CCSS LOCAL, Ministerio de Salud, CENDEROS, Municipalidad, Comité Territorial Rural, ASADAS locales.

**Comunidad Epistémica del Agua**

- Asesoría en la gestión del recurso hídrico en tiempos de crisis.
- Plataformas de comunicación y personal especializado del Programa Integral de Investigación y Gestión del Agua, del Centro de Recursos Hídricos para Centroamérica y el Caribe, del Laboratorio de Recursos Naturales y Vida Silvestre, del Centro Mesoamericano de Desarrollo Sostenible del Trópico Seco.

**Escuela de Arte y Comunicación Visual**

- Impresión 3D de soportes para protectores faciales para los hospitales de la CCSS de acuerdo a diseño de piezas de la Facultad de Ingeniería de la UCR. En plena producción.

Eje **02** **ECONÓMICO Y PRODUCTIVO** 1/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19



**Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible (CINPE)**

- Análisis de entorno nacional e internacional.
- Análisis de propuestas, aporte a la discusión y búsqueda de alternativas de carácter económico.
- Propuestas y discusión pública de política económica para Costa Rica y Centroamérica ante la crisis mundial del COVID-19.

**Proyecto de Estudios Fiscales Escuela de Economía**

- Estudio sobre estimación de efectos de la Pandemia del COVID 19 en la producción y el déficit fiscal para el 2020 y el 2021.

**Vicerrectoría de Investigación**

- Proceso para integrar las diferentes propuestas económicas de corto y mediano plazo para enfrentar efectos económicos de la pandemia del COVID 19 y realizar una propuesta sólida al Gobierno de Costa Rica.

**Escuela de Planificación y Promoción Social Maestría de Planificación**

- Propuesta para la atención de los efectos inmediatos y posteriores a la emergencia que enfrenta el país a causa de la pandemia provocada por la enfermedad COVID 19 en Costa Rica.
- Construcción de escenarios futuros para la nueva normalidad en Costa Rica post pandemia del COVID 19.

**Sede Chorotegea**

- Organización de diálogo regional en conjunto con las otras universidades públicas de la Región Chorotegea para establecer una estrategia de recuperación social y económica en el sector productivo agropecuario y en el sector turismo.

**Eje 02 ECONÓMICO Y PRODUCTIVO** 1/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA** seguimos trabajando por Costa Rica

**Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible (CINPE)**

- Análisis de entorno nacional e internacional.
- Análisis de propuestas, aporte a la discusión y búsqueda de alternativas de carácter económico.
- Propuestas y discusión pública de política económica para Costa Rica y Centroamérica ante la crisis mundial del COVID-19.

**Escuela de Planificación y Promoción Social Maestría de Planificación**

- Propuesta para la atención de los efectos inmediatos y posteriores a la emergencia que enfrenta el país a causa de la pandemia provocada por la enfermedad COVID 19 en Costa Rica.
- Construcción de escenarios futuros para la nueva normalidad en Costa Rica post pandemia del COVID 19.

**Proyecto de Estudios Fiscales Escuela de Economía**

- Estudio sobre estimación de efectos de la Pandemia del COVID 19 en la producción y el déficit fiscal para el 2020 y el 2021.

**Vicerrectoría de Investigación**

- Proceso para integrar las diferentes propuestas económicas de corto y mediano plazo para enfrentar efectos económicos de la pandemia del COVID 19 y realizar una propuesta sólida al Gobierno de Costa Rica.

**Sede Choroteга**

- Organización de diálogo regional en conjunto con las otras universidades públicas de la Región Choroteга para establecer una estrategia de recuperación social y económica en el sector productivo agropecuario y en el sector turismo.

**Eje 02 ECONÓMICO Y PRODUCTIVO** 2/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA** seguimos trabajando por Costa Rica

**CEMEDE Sede Choroteга**

- Desarrollo de plataforma digital de publicidad gratuita en Internet y Redes Sociales, de productos y servicios de emprendedores, Mipymes y productores de la Región Choroteга.
- Sondeo de situación actual del empleo en la Región Choroteга a raíz de la emergencia causada por el COVID19.

**Escuela de Ciencias Agrarias**

- Tejido de red articulado a plataforma de oferta y demanda, para facilitar una plataforma tipo marketplace agrícola, para facilitar en comercio en regiones
- Plan piloto para un control virtual de la producción, plagas, enfermedades, uso de nutrientes y clima por medio de aplicaciones digitales. Se dará apoyo en diagnóstico de enfermedades y recomendaciones técnicas para la producción agrícola nacional con el fin de disminuir pérdidas en la producción. Se hará desde una estación remota en la Escuela.
- Preservación y uso de semillas para apoyar la seguridad alimentaria del país.

**Vicerrectoría de Extensión**

- Estrategia de atención a pequeñas empresas y emprendimientos informales.

**Escuela de Medicina Veterinaria**

- Campaña de comunicación, prevención y atención por medio de plataforma virtual a productores de leche.

**Vicerrectoría de Docencia**

- Estrategia de orientación laboral y capacitación para mejorar empleabilidad en tiempos de crisis económica.
- Estrategia para Gobiernos Locales para promover la empleabilidad en cantones.

Eje  
02

## ECONÓMICO Y PRODUCTIVO

3/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento  
y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
seguimos trabajando  
por Costa Rica

### Centro de Investigaciones Apícolas Tropicales (CINAT)

- Canal de comunicación con más de 200 apicultores y un grupo importante de meliponicultores a través de la Cámara Nacional de Fomento de la Apicultura. Se ofrecerá servicios de estampado de cera, diagnóstico de enfermedades, análisis de miel a un costo muy bajo o gratuito.
- Línea de atención para consultas. Según condiciones de conectividad de público meta, se implementarán reuniones y capacitaciones no presenciales con apoyo tecnológico (virtual), sobre temas como la producción, elaboración y el procesamiento de productos no tradicionales, como son el polen y el propóleo, los cuales tienen propiedades que refuerzan el sistema inmunológico.

### Escuela de Informática

- Diseño y montaje de plataforma virtual de comercio justo.

### Instituto de Investigación y Servicios Forestales (INISEFOR)

- En coordinación con la Oficina Nacional Forestal (ONF) y la Cámara Forestal de Madera e Industria, se apoyará la elaboración y aplicación de encuesta para obtener información de los actores del sector forestal sobre el estado actual, las potenciales necesidades y oportunidades para el sector de cara a la reactivación económica para enfrentar los impactos negativos de la emergencia sanitaria por COVID-19.

### Escuela de Ciencias Ambientales

- El Programa de Estudios en Calidad, Ambiente y Metrología (PRO-CAME) coordina cursos virtuales gratuitos en materia de calidad, metrología y gestión ambiental a trabajadores de pequeñas y medianas empresas bajo la sombra del programa EMPLATE del Ministerio de Trabajo.

Eje  
03

## SOCIAL, PSICOLÓGICO Y EDUCATIVO

1/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento  
y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
seguimos trabajando  
por Costa Rica

### Escuela de Ciencias del Movimiento Humano

Alternativas de movimiento humano vía internet, redes sociales y WhatsApp listas y en funcionamiento:

- Programas de entrenamiento en casa para distintos niveles.
- Ejercicios de fútbol en casa 7-8 años y 9-10-11 años.
- Ejercicios de Calistenia para adolescentes 12 años en adelante.
- Sesiones de baile terapéutico.
- Videos para las familias con niños y niñas de primer ciclo con clases de actividad física, expresión corporal y manualidades.
- Guías de entrenamiento en casa para persona adulta mayor enviadas por whatsapp.
- Guías de entrenamiento para personas con discapacidad.
- Clases de entrenamiento mediante la danza aeróbica y otras modalidades para hacer en casa.

### Sede Chorotege

- Campaña en proceso de recolección y distribución de alimentos para familias en crisis de ingresos y satisfacción de necesidades básicas.

### Vicerrectoría de Extensión UNA

#### Voluntariado de la Vicerrectoría de Vida Estudiantil

#### Sección de Transportes Transportes de Escuela de Topografía

- Campaña llevada a cabo con éxito "UNA Costa Rica Solidaria" de recolección y distribución de alimentos para estudiantes UNA de bajos recursos económicos y sus familias.
- Articulación con el Gobierno Local de Heredia para apoyar para apoyar la Campaña Heredia Solidaria dirigida a población vulnerable: personas adultas mayores, en pobreza extrema y personas con discapacidad; y a población cuyos ingresos se vieron fuertemente afectados por la pandemia del COVID 19.

### Revista Ítsmica

#### Escuela Ecueménica de Ciencias de la Religión

- Creación de poesía colectiva en línea.

**Eje 03 SOCIAL, PSICOLÓGICO Y EDUCATIVO** 2/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

*En la UNA seguimos trabajando por Costa Rica*

**Departamento de Promoción Estudiantil**  
Vicerrectoría de Vida Estudiantil

- Trasmisión de los mejores espectáculos de los grupos artísticos del Departamento de Promoción Estudiantil.
- Ciclo de cine virtual para ver en los hogares.

**Escuela Ecuménica de Ciencias de la Religión**

- Espacio virtual y estrategia de materiales virtuales para la promoción de una espiritualidad y cultura de cuidado mutuo, convivencia pacífica y solidaridad social.

**Programa de Ambientes de Trabajos Saludables (ATS)**

- Cronograma de actividades saludables para bajar estrés y ansiedad: baile, yoga, intervalos, aeróbic y pilates. Entrenamientos con implementos. Clases de cocina, arte-terapia y plantas medicinales.

**Editorial UNA**

- Iniciativa: "Memorias de la Pandemia: un registro. Espacio para compartir y registrar las vivencias y sentimientos que genera la situaciones generadas por el COVID 19 por medio de textos, dibujos, audios, videos y otros medio de expresión.

**Centro de Investigación y Docencia de las Artes**

- Trasmisión de espectáculos (obras de teatro, documentales, libros).

**Escuela de Psicología**  
Vicerrectoría de Extensión

- Vídeo sobre consejos para entender las emociones dentro de la cuarentena provocada por el COVID 19.

**Eje 03 SOCIAL, PSICOLÓGICO Y EDUCATIVO** 3/3

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

*En la UNA seguimos trabajando por Costa Rica*

**Escuela de Sociología (Programa de Pueblos Costeros)**

- Estrategia para enfrentar efectos sociales y económicos de la pandemia del COVID 19 en pueblos costeros.

**Escuela de Ciencias Agrarias**

- Se mantendrá la disponibilidad de productos lácteos de cabra y vaca en la Finca Santa Lucía, para la venta al público. Conforme se tenga acceso a materia prima, se donará parte de la producción de leche de cabra pasteurizada a algunos centros de adultos mayores en la provincia de Heredia.

**Comunidad Epistémica de Enseñanza aprendizaje de las Ciencias Básicas y Naturales**

- Acompañamiento y capacitación a docentes para diseñar procesos de aprendizaje en casas para tiempos de emergencia.

**Escuela de Informática**

- Producción de contenidos de multimedia según coordinación con otras unidades.
- Capacitación en el uso de herramientas tecnológicas.

**Escuela de Química**

- Estrategias para virtualizar cursos de química en educación secundaria.

**Escuela de Matemática**

- Repaso de contenidos de matemáticas de secundaria por medio de clases virtuales. Listos y en funcionamiento.

**Rectoría**

- Asesoría académica en diseño y estrategias pedagógicas y de mediación para la impartición de lecciones de primaria, secundaria y universitaria utilizando medios televisivos.

**Programa Interdisciplinario de Investigación y Gestión del Agua**

- Recopilación y divulgación de información relevante sobre la pandemia del COVID 19 y su impacto en el recurso hídrico y lecciones aprendidas.

Eje  
04

## ESTUDIO DE LOS EFECTOS DE LAS MEDIDAS PARA IMPEDIR LA TRASMISIÓN DEL CO-VID 19

1/2

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
seguimos trabajando  
por Costa Rica

Escuela de  
Planificación y  
Promoción Social

- Estrategia para la atención de la post crisis que enfrentará Costa Rica.
- después del COVID 19 a partir de la creación de escenarios realistas y objetivos, con los cuales.
- se puedan afrontar la toma de decisiones, que lleven a la recuperación, orientación y el bienestar integral del país en el mediano, largo y muy largo plazo.

Escuela de  
Historia

- Generación de pensamiento y comprensión del fenómeno COVID 19 desde una perspectiva social e histórica.
- Diseño y desarrollo del blog "El COVID 19 desde la Historia Aplicada".

Escuela de  
Relaciones  
Internacionales

- Análisis de la situación internacional en tiempos de COVID 19 y su impacto nacional.

Instituto  
Internacional en  
Conservación  
y Manejo de  
Vida Silvestre  
(ICOMVIS)

- Se está elaborando una matriz para que los funcionarios del Parque Nacional Manuel Antonio puedan registrar los patrones de actividades de las especies que tienen más interacción con los turistas esta información se podrá analizar posteriormente para determinar si hubo cambios con respecto a otros momentos. Esa misma matriz podrá ser utilizada en otras áreas silvestres protegidas para registrar datos y después comparar con otros periodos.

Laboratorio de  
Análisis Ambiental  
de la Escuela  
de Ciencias  
Ambientales

- Capacitación y análisis de amenazas y vulnerabilidades para precisar los riesgos que generaron la pandemia durante y después de la misma.

Eje  
04

## ESTUDIO DE LOS EFECTOS DE LAS MEDIDAS PARA IMPEDIR LA TRASMISIÓN DEL CO-VID 19

2/2

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA**  
seguimos trabajando  
por Costa Rica

Comunidad  
Epistémica de  
Ecosistemas  
Complejos

- Avistamiento de fauna silvestre en tiempos del COVID-19.

Instituto Regional  
de Estudios en  
Sustancias Tóxicas

- Capacitación en buenas prácticas de manejo de estrés laboral y prácticas de manejo de riesgos biológico a poblaciones trabajadoras.
- Disposición de equipos de personas profesionales en Salud Ocupacional, bioética y ecotoxicología.
- Disposición de dos laboratorios: el de Análisis de Residuos de Plaguicidas y el de Estudios Ecotoxicológicos.
- Previa obtención de recursos, se pueden elaborar estudios sobre el efecto de la pandemia en salud ocupacional y comunitaria, en ecosistemas terrestres y acuáticos y se puede realizar evaluaciones bioéticas de intervenciones sociales y médicas.

**Eje 05** PARTICIPACIÓN EN LAS INSTANCIAS GENERADAS POR LA CNE 1/1

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA** seguimos trabajando por Costa Rica

**CIEUNA**  
Eje de Riesgo de la Vicerrectoría de Extensión  
Comunidad Epistémica de Gestión del Riesgo y Cambio Climático

- Coordinación con la Sub Comisión de Gestión de Riesgo de OPES CONARE (vínculo oficial de las estructuras de gobierno con universidades públicas en la atención de la emergencia) y Participación en la Mesa Técnica Operativa del Sector Educación, instalada por el Gobierno.
- Apoyo en el diseño e implementación de la Estrategia de Acompañamiento Psicosocial a grupos en condición de vulnerabilidad.
- Participación en el Comité Asesor Técnico en Atención Psicosocial y en la Mesa Técnica Operativa en Salud Mental y Apoyo Psicosocial.
- Participación en el Comité Asesor en Protección Animal.
- Participación en el Comité Regional de Emergencia de Heredia.
- Participación en el Comité Municipal de Heredia.
- Participación en los comités técnicos: Marino Costero; Vulcanología-Sismología; Hidrometeorológico; Gestión Territorial.

**OTROS APOYOS** 1/1

Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del covid 19

En la **UNA** seguimos trabajando por Costa Rica

**Observatorios Vulcanológico y Sísmológico de Costa Rica (OVSICORI)**

- Se mantendrán todos los recursos orientados a la vigilancia volcánica y sísmica del país, así como el soporte correspondiente a las instituciones del país en materia de gestión de riesgo.

**Vicerrectoría de Investigación**

- Funcionarios universitarios participan en diferentes medios de comunicación ofreciendo opiniones y conocimientos especializados en diferentes temáticas relacionadas con el covid-19 y con la situación general que vive el país.

**Escuela de Informática**

- Sistema de análisis de datos

**Vicerrectoría de Administración**

- Disposición de la flotilla de vehículos con chofer asignado para la distribución de medicamentos de la CCSS.

**Rectoría Adjunta**

- Funcionarios universitarios participan con la Unión de Asadas de Upala del territorio Norte Norte para la instalación de varios lavados de manos comunitarios.

#### IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

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

#### TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

##### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

##### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

## TRANSFERENCIAS GIRADAS

### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Durante el año 2021 y 2022, la Universidad no ha realizado transferencias de capital para atender asuntos de la pandemia, pero en el año 2020 la Universidad transfirió la suma de ¢5 mil millones de colones a la Comisión Nacional de Emergencia, para la atención de la misma.

## V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

### GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#):

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

**Revelación:** Actualmente, se puede afirmar que los gastos correspondientes a materiales de limpieza y desinfección, así como insumos de uso en laboratorios ha tenido un decrecimiento durante el periodo de Pandemia por COVID-19, producto de la implementación de la modalidad de teletrabajo, no obstante, la institución no cuenta con una herramienta específica que permita registrar el control individualizado de dichos gastos; por lo cual no se puede asumir que corresponden propiamente a la onda Pandémica vivida a nivel país, más bien a nivel global los gastos disminuyeron, por el efecto de que todos los funcionarios, realizaron teletrabajo.

## VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

## Ingresos por impuestos

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

## INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

## OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

#### VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

#### CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

#### DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

#### VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

#### CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucionales.

##### **Certificación o Constancia:**

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyó el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

**Nombre:** Francisco González Alvarado. Coordinador de la Comisión.

**Integrantes:** Roxana Morales Ramos, Randall Hidalgo Mora, Alejandra Gamboa Jiménez, Martín Parada Gómez, Marianela Rojas Garbanzo, Jorge Herrera Murillo, Juan Miguel Herrera y Geovanny Durán Cascante

**Observaciones:** Los Vicerrectores son los que aprueban los procesos de aplicación del SEVRI, en la Dirección de APEUNA, hay un Área de Control Interno que es la que coordina los procesos de aplicación del SEVRI, a cargo del Director Juan Miguel Herrera y el Jefe de Área Geovanny Durán Cascante.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a junio 2022, de acuerdo con sus particularidades. Es necesario contar con todas las funcionalidades requeridas por los módulos de formulación y ejecución presupuestaria.

A continuación, se presenta el SEVRI, que corresponde al Programa de Gestión Financiera, aplicado por el Área de Planificación de la Universidad Nacional, este Sevri, también se encuentra incluido en el POA anual institucional, con el fin de que cada Sección involucrada le dé seguimiento y se logre cumplir con el objetivo para llegar a implementar las medidas para eliminar los riesgos.

## PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA

### APLICACIÓN DE SEVRI

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Modificación Presupuestaria	Bajo	Es necesario contar con todas las funcionalidades requeridas por los módulos de formulación y ejecución presupuestaria.	Dar seguimiento a la actualización en Sigesa de este requerimiento de la transferencia de información para con la CGR
Modificación Presupuestaria	Alto	Carencia de una herramienta para proyecciones de presupuestos plurianuales en concordancia con el plan de mediano plazo institucional y a solicitud de la CGR.	Realizar la gestión para que se incluya en los proyectos de DTIC este requerimiento de proyección de presupuestos plurianuales
Ejecución presupuestaria	Bajo	Se requiere capacitación constante a las unidades para impartir el conocimiento respecto a la normativa y se minimice la posibilidad de errores en los registros presupuestarios; también se requiere el compromiso de las unidades en la aceptación y participación de estas capacitaciones. Por otra parte, se requiere que el SIGESA tenga programadas todas las reglas presupuestarias que permitan garantizar la calidad y eficacia de la información	Dar seguimiento a la actualización en Sigesa de este requerimiento para tener el control adecuado sobre la ejecución del presupuesto ordinario, extraordinario y las modificaciones respectivas

Ejecución presupuestaria	Aceptable	Inexistencia de alertas de previo a las autoridades superiores y los entes técnicos asesores, para la toma de decisiones correspondientes. Es una parte esencial en nuestras funciones, informar con estudios y proyecciones sobre la ejecución presupuestaria institucional, con el fin de verificar que los recursos sean distribuidos adecuadamente en las partidas presupuestarias, y sobre todo, para asegurar la sostenibilidad financiera, sobre los ingresos que se proyectan recibir de parte del Gobierno Central y otras partidas de ingresos; en caso de que el punto de equilibrio de los recursos sea insuficiente, es decir, los recursos esperados por recibir no alcance para cubrir todas los gastos corrientes y de capital.	Se continuará con las herramientas disponibles, así como el uso de las hojas electrónicas y otros softwares para poder atender estos requerimientos
Cuentas por cobrar estudiantes	Bajo	Sistema de información que no permite contar con los datos necesarios y oportunos para consulta tanto con información administrativa como estudiantil inmediata. Además, tampoco permite realizar consultas de años anteriores y se pueda obtener datos comparativos.	Se espera que con las mejoras al módulo de cuentas por cobrar se puedan atender las necesidades detectadas
Activos	Bajo	Carencia de un sistema para llevar el registro pólizas asociadas activos fijos (edificios, infraestructura, vehículos, mobiliario y equipo, entre otros) y por extensión a los demás tipos de pólizas tales como (estudiantes, funcionarios, profesores pasantes, profesores ad honorem, equipos representativos, entre otras)	Realizar la gestión para que se incluya en los proyectos de DTIC el requerimiento de un sistema para registro de pólizas
Activos	Bajo	Riesgo por el soporte en los servidores de la Universidad en los módulos de activos fijo, ya que todas las Unidades están involucradas en los diferentes procesos	Realizar la gestión para contar un servidor adicional de respaldo de la información

## INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

### NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

<b>COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL</b>
<b>Certificación:</b>
La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Director Administrativo Financiero SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS, portadora de la cédula de identidad 107440183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional, CERTIFICA QUE: <u>la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEEF.</u>
<b>Firma Digital del Director Administrativo Financiero</b>

### NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

### **Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)**

El método utilizado por la institución para la presentación del flujo de efectivo es el método directo. Se detallan en el flujo las partidas de operación, inversión y financiación en la nota correspondiente al flujo efectivo presentado en este documento en las notas de la 77 a la 83. Es necesario informar que en el flujo de efectivo no necesariamente las partidas deben ser coincidente con el Estado de Resultados, ya que al ser una contabilidad base devengado, hay partidas que aún no han ingresado en efectivo en el mes y se registra la cuenta por cobrar contra el ingreso y puede ingresar el efectivo de partidas que estaban pendientes de cobro, del mes o año anterior.

Se adjunta detalle de actividades:

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
<b>Cobros</b>	<b>76</b>	<b>68 604 989,40</b>	<b>64.955.553,41</b>	<b>5,6%</b>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de junio del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de **¢3.649.435,99** que corresponde a un crecimiento de **5,6%** de recursos disponibles a junio 2022.

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	258,08	4.933,76	-4.675,68	-94,77%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1 331 471,50	1.450.111,48	-118.639,98	-8,18%
Cobros por transferencias	63 953 220,33	60.699.583,45	3.253.636,88	5,36%
Otros cobros por actividades de operación	3 320 039,49	2.800.924,72	519.114,77	18,53%
<b>Total</b>	<b>68 604 989,40</b>	<b>64.955.553,41</b>	<b>3.649.435,99</b>	<b>5,6%</b>

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para junio 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -94,77%, es decir decrecieron en -4.675,68 colones. Estos impuestos corresponden al timbre

topográfico que, de acuerdo con la Ley Orgánica del Colegio de Federados y Arquitectos, se deberá girar a las instituciones de educación superior que imparten la carrera de topografía, el 100% de lo recaudado, por la venta de timbres topográficos

Asimismo, los cobros por servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos comparados, su variación es de -¢118.639,98, porcentualmente significa una disminución de -8,78%. Estos cobros corresponden principalmente a 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 5,36%, es decir en términos absolutos esto significa ¢3.253.636,88 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación crecieron en ¢519.114,77, porcentualmente es un 18,53%. El elemento que mayor relevancia tiene en este concepto son las Custodias de Garantías de Cumplimiento que se le exige a los proveedores, con un 40% aproximadamente del total de cobros del presente periodo.

### **Actividades de operación**

#### **Comparación junio 2021 con junio 2022**

Descripción	Notas	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia%
Pagos	77	56 232 652,02	53.799.753,73	4,5%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de junio 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢2.432.898,29** que corresponde a un crecimiento de **4,5%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	43 669 801,44	42.132.511,75	3,65%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	3 442 065,77	3.395.050,01	1,38%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	342 035,51	361.984,71	-5,51%
Pagos por otras transferencias	5 380 667,64	5.129.829,78	4,89%
Otros pagos por actividades de operación	3 398 081,65	2.780.377,48	22,22%
<b>Total</b>	<b>56 232 652,02</b>	<b>53.799.753,73</b>	<b>4,5%</b>

Los pagos por beneficios al personal presentaron un crecimiento de 3,65%, es decir aumentaron ¢1.537.289,69. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 85% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de bienes (incluye anticipos) aumentaron en un 1,38% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢47.015,76. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 48% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para junio 2022 presentaron una disminución de -5,51% es decir bajaron en -¢19.949,20. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para junio del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y fin de contrato. Las jubilaciones son las 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 4,89%, en términos absolutos son ¢250.837,88. Para junio del presente año los pagos de Becas Ordinarias representan el mayor porcentaje con un cercano al 83% del total.

Finalmente, los "Otros pagos" por actividades de operación ostentan un crecimiento de 22,22%, es decir aumentaron en ¢617.704,17. 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 48% del total.

## Actividades de Inversión

### Comparación junio 2021 con junio 2022

Descripción	Notas	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
<b>Cobros</b>	<b>78</b>	<b>8 750 991,22</b>	<b>26 144 674,59</b>	<b>-66,5%</b>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para junio 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **-¢17.393.683,37** que corresponde a una disminución de **-66,5%** de recursos para el primer semestre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Junio 2022	Junio 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	8 317 739,62	21 171 398,91	-60,71%
Otros cobros por actividades de inversión	433 251,59	1 073 275,68	-59,63%
<b>Total</b>	<b>8 750 991,22</b>	<b>26 144 674,59</b>	<b>-66,5%</b>

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para el primer semestre del 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para junio del 2022 dichos 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 el mayor decrecimiento con un -60,71%, en términos absolutos decrecieron en **-¢12.853.659,29** colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión.

La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para junio no se registraron movimientos en ese concepto. Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en junio del 2022 muestra una disminución de -59,63%, es decir un -¢640.024,09. 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 en 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 (un aspecto que se puede considerar como causa sería la pandemia ya que, a raíz de ella, los ingresos por transferencias a la universidad disminuyeron, por lo tanto, no hay recursos para invertir en inversiones financieras.

### Pagos actividades de inversión

#### Comparación junio 2021 con junio 2022

Descripción	Notas	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
Pagos	79	33 555 856,03	29 386 013,47	14,2%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en junio del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de ¢4.169.42,56 que corresponde a un crecimiento de 14,2% de pagos en el primer semestre del 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	5 802 259,42	3 747 647,57	54,82%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	27 674 885,95	25 589 438,20	8,15%

Otros pagos por actividades de inversión	78 710,66	48 927,70	60,87%
<b>Total</b>	<b>33 555 856,03</b>	<b>29 386 013,47</b>	<b>14,2%</b>

En relación con los pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 54,82% en junio del 2022, esta es una variación absoluta de ¢2.054.611,85. 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 junio 2022 en ¢2.085.447,75, porcentualmente corresponde a un 8,15%. 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 el primer semestre 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 igualmente presentaron un aumento que porcentualmente es de 60,87%, en términos absolutos su variación es de ¢29.782,96. Por lo anterior, se puede visualizar que para junio 2022 se aumentaron las inversiones realizadas en este tipo de productos, por lo cual evidencia que durante este año se cuenta con recursos para destinar a estas actividades relevantes para el desarrollo de la Universidad.

#### **Pagos actividades de financiamiento**

Descripción	Notas	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
<b>Pagos</b>	<b>81</b>	<b>14 085,41</b>	<b>22 007,78</b>	<b>-36%</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **-¢7.922,37** que corresponde a un decrecimiento de **-36%**. 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	14 085,41	22 005,78	-35,99%
<b>Total</b>	<b>9 689,66</b>	<b>22 007,78</b>	<b>-55,97%</b>

Los Pagos por amortizaciones de endeudamiento público presentaron en junio 2022 una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios.

Los otros pagos por actividad de financiación presentan una disminución de ¢7.920,27, es decir decrecieron en -35,99%. Para junio del 2022 este pago corresponde al pago de la ley 8121 UNA-ARGI-OFIC-732-2022.

Asimismo, para el semestre del 2021 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.

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

#### NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)**

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

Al cierre del mes de junio 2022 no se han realizado cambios de este tipo.

**NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera <sup>35</sup>	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

**Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).**

**Ver GA NICSP 4:**

Los tipos de cambios utilizados para las distintas operaciones de la Universidad Nacional, fueron valuados como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, en la cual se instruye que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de cambio para el Sector Público No Bancario; de acuerdo con la referencia indicada por el ente competente Banco Central de Costa Rica, dichos tipos de cambio para el cierre del mes de junio 2022 se establecieron en:

Tipo cambio dólares Compra **¢691,57**

Tipo cambio dólares Venta **¢692,27**

Tipo cambio euros Compra **¢1.0422** con respecto al dólar estadounidense \$

A continuación, se detalla los resultados por ingresos y gastos por las variaciones en las tasas de cambio, la universidad mantiene cuentas corrientes e inversiones en dólares y en euros, la variación tan significativa con

respecto al año anterior es que en el año 2021 el tipo de cambio de compra que es el tipo de cambio que se utiliza para revaluar los activos era de ¢619.65 y en el año 2022 para el mes de junio es de ¢691,57. También es importante destacar que la Universidad Nacional no tiene pasivos en moneda extranjera.

		Año 2022	Año 2021	
4.9.2001.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	¢ 81 522,91	¢ 22 404,42	263.87%
5.9.2001.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	¢ 1 297,64	¢ 15 173,87	-91.45%

#### NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEFF:

- las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

#### **Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)**

Dentro de las políticas enmarcadas en la Universidad Nacional, se establece el reconocimiento de intereses como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen

aplicables. Al 30 de junio 2022, la Universidad Nacional no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

Sin embargo, en el momento que la Universidad Nacional, contará con un préstamo daría aplicación de la política del tratamiento de referencia 6. Reconocimiento y registro de los costos por préstamo, la cual indica:

### **6.1. Transacciones consideradas costos por préstamo**

Los costos por préstamos son los intereses y otros gastos en que incurre una entidad en relación con operaciones de endeudamiento. Los costos por préstamos pueden incluir:

- 6.1.1. Los intereses de descubrimientos o sobregiros bancarios y de préstamos a corto y largo plazo
- 6.1.2. La amortización de primas o de descuentos relacionados con préstamos
- 6.1.3. La amortización de los costos de formalización de los contratos de préstamo
- 6.1.4. Las cargas por intereses relativas a los arrendamientos financieros
- 6.1.5. Las diferencias de cambio procedentes por préstamos en moneda extranjera, en la medida en que sean consideradas como ajustes de costos por intereses

### **6.2. Reconocimiento y registro de los costos por préstamo**

Los costos por préstamos se reconocen como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables.

Si el préstamo se realiza con el objetivo de comprar o construir un activo fijo, los costos de los préstamos no se capitalizarán.

### **6.3. Información a revelar en los Estados Financieros**

En los estados financieros se debe revelar información sobre las instrucciones y métodos contables adoptados para los costos por préstamos.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):  
DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza de que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente del momento en que se realice el pago.
	Algunos de los servicios que brinda la institución son análisis de laboratorios, estudios, encuestas, diseños publicitarios, material publicitario.

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):**

La medición de los ingresos se hace utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar. Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios: cuando el resultado de una transacción que implica la prestación de servicios se puede estimar de manera confiable. Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

**Detalle de la cuantía de las categorías de ingresos**

A continuación, se brinda detalle de las Categorías de Ingresos con Contraprestación y su respectiva cuantía al cierre de junio 2022

CATEGORIAS DE INGRESO	AÑO 2022	AÑO 2021	%
Otros impuestos	258,08	4 933,76	-94,77
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	487,50	0,00	100,00
Venta de Bienes y servicios	60 964,47	51 742,42	17,82
Derechos Administrativos	2 853 286,03	2 921 852,06	-2,35
Rentas de inversiones y colocación de efectivo	497 206,59	777 588,37	-36,06
Alquileres y derechos sobre bienes	3 000,00	27 205,39	-88,97
otros ingresos a la propiedad	5 041,42	3 593,41	40,30

### **Venta de Bienes y Servicios.**

Son ingresos generados por la propia Institución y destinados al financiamiento y desarrollo de actividades y proyectos contenidos en los distintos programas presupuestarios, entre los más importantes se detallan:

- **Alquiler de Edificios e Instalaciones:** se registran los contratos de alquiler de locales para sodas dentro del campus universitario.
- **Venta de Otros Servicios.**

Ingresos derivados de proyectos activos de venta de servicios, los cuales administran y ejecutan esos fondos por medio de la FUNDAUNA. La facturación y captación de dichos ingresos se realiza por medio de las arcas de la Universidad Nacional, para luego ser trasladados para su manejo y ejecución a las cuentas de los proyectos en la FUNDAUNA; razón por la cual es necesario prever en el presupuesto institucional, tanto la previsión de estos ingresos como el correspondiente gasto por transferencia hacia la Fundación.

## Costos y servicios

### Observaciones:

Los costos pueden variar durante el año.

La certificación requiere un timbre de archivo (€5.00) y timbre fiscal (€5.00). El timbre fiscal varía según los folios que se extienda el documento. Costos no incluyen los timbres.

El costo del derecho de graduación y reposición de títulos incluye los timbres.

### Derechos de matrícula

	Nuevos	Regulares
<b>Cuota bienestar estudiantil</b>	5,237.80	5,237.80
<b>Póliza estudiantil (incluye el IVA al 2%)</b>	3,937.20	3,937.20
<b>Admisión</b>	940.00	--
<b>Total:</b>	10,115.00	9,175.00

### Créditos

	Costo del crédito
<b>Nacionales</b>	12,512.00
<b>Extranjero</b>	25,024.00

### Laboratorios

	Monto
<b>Tipo A</b>	8,780.00
<b>Tipo B</b>	2,980.00
<b>Tipo C</b>	1,775.00

### Reconocimientos

	Monto
<b>Nacionales</b>	6,256.00
<b>Extranjero</b>	12,512.00

### Graduación

	Monto
<b>Profesorado</b>	6,850.00
<b>Diplomado</b>	6,850.00
<b>Bachillerato</b>	12,590.00
<b>Licenciatura</b>	18,990.00
<b>Maestría</b>	37,135.00
<b>Doctorado</b>	61,125.00
<b>Maestría Extranjeros</b>	73,850.00
<b>Doctorado Extranjeros</b>	121,500.00

### Costos y servicios

Derecho de Matrícula

Créditos

Laboratorios

Reconocimientos

Graduación

Servicios

Reposición de diplomas

## Servicios

	Monto
Certificaciones	4,280.00
Derechos de admisión	6,600.00
Carnet	3,925.00
Exámen extraordinario	5,000.00
Exámen por suficiencia	38,950.00
Carnet Funcionario	12,000.00

## Reposición de Diplomas

	Monto
Diplomado	36,800.00
Profesorado	36,800.00
Bachillerato	60,750.00
Licenciatura	84,800.00
Maestría	120,600.00
Doctorado	120,750.00

### Derechos administrativos.

#### Derechos Administrativos a los Servicios de Educación.

Este grupo comprende el cobro de los diferentes servicios estudiantiles que ofrece la institución, tales como: cobro de matrícula de cursos regulares, laboratorios, derechos de graduación, inscripción, derechos de examen, entre otros; siendo el cobro de matrícula el más significativo. El cobro de estos derechos tiene su respaldo en los respectivos reglamentos internos y acuerdos de las instancias superiores, entre ellos se citan:

- *Reglamento de Vida estudiantil (Acuerdo Consejo Univers.UNA-SCU-ACUE-1071-2017).*
- *Reglamento de Adjudicación de Categoría de Beca y Pago de Matrícula.*
- *Acuerdo Consejo Univer. SCU-040-92, sobre cobro algunos servicios estudiantiles.*
- *Acuerdo Consejo Univer. SCU-1600-92, cobro de laboratorios.*

- *Acuerdo Consejo Univer. SCU-1088-91, cobro exámenes por suficiencia.*

- Derechos de matrícula cursos regulares.

Son los ingresos por la cantidad de créditos matriculados, el valor del crédito para el año 2022 es ¢12.512,00 colones, el cual no presenta incremento en relación con el valor del crédito del año 2021.

- Derechos de inscripción.

Son los ingresos correspondientes al derecho que cobra la Universidad Nacional como proceso previo de admisión para el siguiente período.

- Cuota de bienestar estudiantil.

Esta cuota tiene su fundamento en el acuerdo del Consejo Universitario, oficio SCU-050-92 del 28 de enero 1992.

De dicho monto se asigna a la Federación de Estudiantes de la UNA (FEUNA), un porcentaje de lo recaudado, según lo consignado en el artículo 20 del Estatuto Orgánico de la Institución.

## **ARTÍCULO 20. FINANZAS ASIGNADAS AL SECTOR ESTUDIANTIL**

Los recursos financieros asignados a la Feuna no serán inferiores al 0,3 % del total del presupuesto de la Universidad Nacional, al que se agregará el porcentaje correspondiente a las cuotas de bienestar estudiantil. La universidad establecerá, en la normativa, las medidas para garantizar el uso adecuado de esos recursos y los mecanismos de rendición de cuentas de parte de las personas responsables de la Feuna.

- Derechos de matrícula - laboratorios.

El valor de estos cursos está determinado por una tabla basada en la estructura de becas de la Universidad Nacional, cuyas tarifas se determinan de acuerdo con la categoría de beca y al tipo de laboratorio. Su estimación para el año 2022 se realizó con base en el promedio de ingresos observado en la recuperación efectiva del año 2019, esto por cuanto debido a la pandemia este rubro ha mostrado un comportamiento atípico para los periodos 2020 y 2021.

- Derechos de Graduación.

Son los derechos cobrados a los estudiantes para solventar parte de los gastos relacionados con los protocolos y otras actividades realizadas en los actos de graduación universitarios.

- Certificaciones.
- Otros Derechos.

Incluye los derechos de exámenes por suficiencia, reconocimiento de estudios, exámenes de admisión, exámenes de aplazados y recargos por atrasos en el pago de matrícula.

**Características generales de las inversiones transitorias:** Las inversiones transitorias tienen su origen en los saldos disponibles de efectivo en las cuentas bancarias de la institución, cuyos fondos provienen de las distintas fuentes de recursos, entre ellas: Ley 5909 FEES y Leyes Específicas, por ejemplo, la Ley 9635 (anterior ley 7386 Rentas Propias), así como de los ingresos propios generados por la venta de bienes y servicios y vinculación externa. Las inversiones se realizan tanto a corto plazo como a mediano plazo.

Los montos invertidos se realizan dependiendo de la disponibilidad del efectivo así como, los requerimientos de flujos de caja, el tipo de interés utilizado es el de mercado, además, se realizan estrictamente por medio de los puestos de bolsa con los cuales la Universidad ha convenido y a través de los ejecutivos de cuenta directamente con los Bancos del Estado (Banco Nacional B.NC.R. y Banco de Costa Rica B.C.R.); se efectúan inversiones en colones y dólares en emisiones del Gobierno, BCCR y los Bancos del Estado.

## Otros ingresos no tributarios.

### Ingresos varios no especificados.

Se incluyen en este apartado los rubros correspondientes a multas, sobrantes de caja, reintegros en efectivo, ejecución depósitos de garantías, reintegro préstamos a estudiantes, entre otros.

Es importante mencionar que, la Universidad Nacional revela en el apartado de “Notas Contables a Estados Financieros”, específicamente en la “Nota 41. Venta de bienes y servicios”, un mayor detalle de los rubros que componen estas categorías de ingresos, con sus respectivos importes. Asimismo, en la “Nota 47. Renta de inversiones y de colocación en efectivo”, se brinda el detalle de la composición de la categoría de ingresos por Intereses. Por su parte, en la “Nota 48. Alquileres y Derechos sobre bienes”, lo correspondiente a dicha categoría.

### NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

### **Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):**

La NICSP 10 “Información financiera en economías hiperinflacionarias” no aplica en la Universidad Nacional.

### NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):**

Esta Norma no aplica a la Universidad Nacional, ya que la actividad de la institución no se basa en la realización de ningún tipo de trabajos de construcción de obras.

**NICSP 12-INVENTARIOS:**

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directo llamado "Justo a Tiempo" y la empresa hace directamente la entrega de los materiales a las unidades ejecutoras de acuerdo con las requisiciones solicitadas. Por lo tanto, la Proveeduría Institucional no mantiene stock en el Almacén Institucional.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Proveeduría Institucional	En la actualidad, la institución no cuenta con inventario físico.
Fecha de último inventario físico		
Fecha de último asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	X	

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):**

Los responsables de los inventarios institucionales es la Proveeduría Institucional, sin embargo, actualmente, la universidad no cuenta con inventarios de mercadería, ya que hay un convenio firmado con la empresa

Jiménez & Tanzi, está empresa entrega directamente a cada unidad ejecutora, las necesidades de materiales y suministros. Por lo tanto, en los Estados Financieros, las cuentas de inventario se encuentran en 0, si es importante indicar que si en algún momento, la institución como política aplica las compras directas de inventario se utilizará el método de valoración PEPS “primero en entrar primero en salir” y se realizará dos inventarios anuales uno en el mes de enero y otro en el mes de julio, en estos inventarios se contará con la participación de los funcionarios de Contabilidad, sobre los resultados la Sección de Contabilidad se emitirá un informe, con las recomendaciones y los ajustes que hubiera que realizar.

### NICSP 13 Arrendamientos:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos [NICSP 13 Arrendamientos](#) :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	3	€2 100,00
Arrendamiento Financiero	0	€0,00

### **Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):**

En la actualidad la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Por los efectos de la pandemia y al volver a la presencialidad paulatinamente, se están analizando los diferentes contratos que se tienen con los concesionarios de las sodas.

A continuación, se muestra el detalle de los contratos de arrendamiento que mantiene la Universidad con los concesionarios de las sodas, la universidad cobra alquileres simbólicos, con el fin de que se le ofrezca precios bajos en los productos ofrecidos en la alimentación de los estudiantes.

ALQUILERES POR COBRAR							
SODA	Administrativo						
CAMPUS OMAR DENGO	ADMINISTRADOR del Contrato	CONCESIONARIO	CONTRADO	INICIO	FINAL	MONTO DE ALQUILER	OBSERVACIONES
Soda de Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yiriana Castro Garita	2019-0006	4/2/2019	3/2/2023	304 175,00	Exonerado según resolución UNA-PI-RESO-043-2022 los meses de Enero y Febrero 2022, según resolución UNA-PI-RESO-102-2022 informa que esta exenta hasta junio 2022
Soda de Exactas y Naturales	Dennis Víquez Ruíz	consorcio Eduardo Pérez Rodríguez y María	UNA-R-RESO-050-2022			-	Esta con permiso precario del 9 de marzo al 30 de setiembre 2022, según resolución UNA-R-RESO-050-2022
Soda del CIDE	Ericka Villalobos Hernández	Consorcio A & B	2019-0001	24/1/2019	23/1/2023	300 000,00	pago de agua según resolución UNA-PI-RESO-42-
Soda Padre Royo	Patricia Sandoval Murillo	Xinia Vargas Duarte	En remodelacion	1/4/2022	31/12/2023	-	En permiso Precario desde 1 agosto 2022 al 31 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--139-2022
CAMPUS BENJAMIN NUÑEZ							
Soda Medicina Veterinaria	Maribel Arias Marín	Erick Fonseca Baltodano	0022-2016	20/11/2021	20/5/2022	-	exonerado del pago de canon de noviembre 2021 a mayo 2022 según resolución UNA-PI-RESO-301-2021 / En estado de Precario del 23 de mayo 2022 al 23 de mayo 2023 según la resolución UNA-R-RE SO -093- 2022
Soda Benjamín Núñez	Maribel Arias Marín	Marcos Salas Jara	Contrato suspendido	9/6/2021	9/5/2022	-	Suspendido por incumplimiento según resolución UNA-PI-RESO-183-2022
SEDE CHOROTEGA							
Soda de Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderon Fernandez	CONTRATO N° 2021-0006	28/2/2022	27/2/2023	120 000,00	directora Ivannia Montero Robles, la concesionaria inicia a partir del 28-02-2022 paga agua y luz por un monto de €130000 según oficina UNA-SRCH-OFFIC-467-2022
Soda de Campus Liberia	Ivannia Montero Robles	Katia Montero Quesada	UNA-R-RESO-049-2022	8/3/2022	31/12/2022	-	En estado precario del 08 de marzo al 31 de diciembre 2022 según resolución UNA-R-RESO-049-2022
PEREZ ZELEDON							
Soda Campus Pérez Zeledón	Cindy Palacios Rojas		En remodelacion			-	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado esta en remodelacion
Soda de Campus Coto	Cindy Palacios Rojas	Rosa Espinoza	En remodelacion	-	-	-	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado esta en remodelacion
SARAPIQUI							
Soda Campus Sarapiquí	Ivonne Solano Campos	Ana Hidalgo Ramirez		-	-	-	Hasta resolver el proceso de adjudicacion

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

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

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

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):**

En caso de que se presenten eventos de importancia relativa después de la emisión de los Estados Financieros, en el próximo mes se harán las revelaciones correspondientes. La Universidad Nacional no cuenta con eventos posteriores al cierre de junio 2022.

**NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión](#):

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	Ø0,00

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):**

De acuerdo con lo estipulado en la NICSP 16, y basado en su concepto de propiedades de inversión: “son propiedades (terrenos o un edificio, en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para obtener rentas o plusvalía o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicio o para fines administrativos; o bien para (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.”

La Universidad Nacional, no posee propiedades para obtener beneficios con la venta, sino que son utilizadas para el desarrollo de las actividades propias de la institución, como lo es la educación, investigación y extensión.

**NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	192	0	0
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø6.559,85	Ø0,00	Ø0,00

En el cuadro anterior, en el apartado de bajas de activos, se aclara que a nivel de sistema no hay separación específica para los conceptos de bajas por robo y hurto.

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):**

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

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

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

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

- Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educacional y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años.
- Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.

- A los Edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

Sobre el tema de la revaluación de edificios la Comisión Institucional de NICSP, se reunió el día 11 de marzo del 2021. PRODEMI, presentó el informe sobre el análisis de revaluación de propiedades de la UNA, la Comisión NICSP solicitó cambios en la información.

En la sesión de la Comisión de NICSP, celebrada el 29 de marzo 2022 se contó con la participación de la participación de la Comisión de Normas, Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional, y la asesora externa Dunia Zamora Solano, los principales acuerdos: 1) ProdeMI y Financiero, deben realizar una sesión de trabajo, para actualizar las políticas en cuanto al manejo que se dé a la actualización de costos de los edificios y terrenos, ya que la política actual fue redactada tomando en cuenta la parte financiera. 2) El PGF, debe realizar un análisis si a nivel contable va a actualizar los costos de los edificios y terrenos, ya que, por el fin principal de la Universidad, no es necesario realizar revaluaciones, sino, más bien en la actualización de costos.

Se está dando seguimiento a las recomendaciones emanadas de la Carta de Gerencia de la Auditoría Externa 2020.

Sobre el tema de activos fijos la Contraloría Universitaria emitió en el mes de marzo el estudio UNA-CU-INFO02-2022 “Análisis de información de la base de datos del sistema de activos”. y se estaría implementando un plan de trabajo, para atender las recomendaciones realizadas.

#### NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):**

**NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 19- Activos Contingentes](#)

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø851.558.016,44
Resolución provisional 1	Ø304.779,17
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø2.290.727,00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>Ø854.153.522,61</b>

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	13
Resolución provisional 1	1
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	1
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>15</b>

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø1.616.676.035,30
Resolución provisional 1	Ø30.330.000,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø4.970.000,00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>Ø1.651.976.035,30</b>

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	16
Resolución provisional 1	1
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	1
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>18</b>

**Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):**

Para efectos del control de los activos y pasivos contingentes la Asesoría Jurídica, tiene un módulo informático donde lleva el control de todos los juicios a favor y en contra de la Universidad, el detalle de la información está basado en lo solicitado por la Contabilidad Nacional. La Sección de Contabilidad tiene acceso a dicho módulo para extraer la información, para efectos de la presentación a las Notas de los Estados Financieros.

Es importante destacar que también hay una comunicación formal, de parte de la unidad primaria de informar al Programa de Gestión Financiera, cuando se debe realizar los pagos o ingresos de acuerdo con los resultados de los juicios judiciales.

La Universidad procede a registrar las provisiones y cuentas por pagar sobre los juicios cuando la Asesoría Jurídica lo indique.

Al 30 de junio 2022 la Universidad tiene provisionado el monto de ø61.754,57; correspondiente a juicios que ya se tiene la resolución en firme por los Tribunales de Justicia, sin embargo, aún el Juzgado no ha procedido con el cobro respectivo.

Para la NICSP 19 “Activos y Pasivos Contingentes” la información es suministrada por el departamento de Asesoría Jurídica.

UNIVERSIDAD NACIONAL								
DETALLE DE JUICIOS A FAVOR								
AL 30 DE JUNIO 2022								
Despacho	Actores	Demandados	Estados	Expediente	Contingente estimado a favor	Monto principal a favor Aprobado	Firme - Monto principal a favor Aprobado	Intereses a favor Aprobados
JUZGADO ESPEC COBRO II CIRC JUD SAN JOSE	UNA	Pizarro Grijalba Gladys	ACTIVO	13-027382-1012-CJ	1 872 450,00	1 872 450,00	Si	418 277,00
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA	UNIVERSIDAD NACIONAL	GARRO ALFARO CHRISTIAN	ACTIVO	10-001573-1028-CA	225 315,00	0,00	No	0,00
JUZGADO ESPEC COBRO II CIRC JUD SAN JOSE	UNA	RIVERA SALAZAR LAURA MARIA	ACTIVO SUSPENSION AJ	13-008347-1012-CJ	304 779,17	267 390,00	No	37389.17
JUZG ESPEC COBRO SEC I DE II CIRC JUD SAN JOSE	UNA	VILLALOBOS CONEJO ADOLFO	ACTIVO	18-004143-1763-CJ	484 255,00	0,00	No	0
JUZG ESPECIALIZADO COBRO CARTAGO	UNA	INGENIERIA GAIA S.A.	ACTIVO	19-002438-1158-CJ	49 937 085,00	0,00	No	0
JUZG ESPEC COBRO I CIRC JUD SAN JOSE	UNA	SEBIANE SERRANO LEONARDO	ACTIVO	20-005620-1044-CJ	32 512 504,67	0,00	No	0
JUZG ESPEC COBRO SEC III DE II CIRC JUD SAN JOS	UNA	ZAMORA FALLAS LUIS GABRIEL	ACTIVO	18-004836-1765-CJ	15 683 910,00	0,00	No	0
JUZG ESPEC COBRO I CIRC JUD SAN JOSE	UNA	SANCHEZ MORA GERMAN GONZALO DE JESUS	ACTIVO	19-021275-1044-CJ	20 258 741,27	0,00	No	0
JUZG COBRO MENOR CUANT II CIRC JUD ZONA SUR GOLFIT	UNA	UMANA ARROYO CONSTANCIO DE JESUS	ACTIVO	19-004178-1201-CJ	18 026 044,00	0,00	No	0
JUZGADO COBRO I CIRC JUD HEREDIA	UNA	GONZALEZ HERNANDEZ ALLAN BAYRON	ACTIVO	19-013168-1158-CJ	46 636 270,97	0,00	No	0
TRIB CONTENCIOSO ADMINIST SAN JOSE	UNA	NOVO DIAZ MARGARITA	ACTIVO	22-003050-1027-CA	54 330 098,00	0,00	No	0
JUZGADO COBRO I CIRC JUD HEREDIA	UNA	MEZA PICADO VICTOR HUGO	ACTIVO	19-018806-1158-CJ	111 019 536,00	0,00	No	0
JUZG CONTENCIOSO ADMINIST CIVIL HACIENDA	UNA	SALAZAR MOYA DWBLY JOSE	ACTIVO	20-001885-1028-CA	225 785 725,00	0,00	No	0
JUZG ESPEC COBRO II CIRC JUD SAN JOSE	UNA	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	ACTIVO	20-003429-1764-CJ	102 725 828,93	0,00	No	0
JUZG ESPEC COBRO SEC III DE II CIRC JUD SAN JOS	UNA	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	ACTIVO	21-003278-1765-CJ	173 932 702,60	0,00	No	0
				<b>TOTAL</b>	<b>853 735 245,61</b>	<b>2 139 840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>418 277,00</b>

UNIVERSIDAD NACIONAL										
DETALLE DE JUICIOS EN CONTRA										
AL 30 DE JUNIO 2022										
Despacho	Actores	Demandados	Estados	Expediente	Contingente estimado en contra	Monto principal en contra Aprobado	Firme - Monto principal en contra Aprobado	Intereses en contra Aprobados	Firme - Intereses en contra	Costas en contra Aprobadas
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	CALDERON CAMPOS HAROLD	UNIVERSIDAD NACIONAL	ACTIVO	13-000470-0504-CI	180 000 000,00	0,00	No	0	No	0
CCSS	VASQUEZ KATTIA	UNA	ACTIVO	1212-03821-2013	92 437,00	0,00	No	0	No	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA HEREDIA	RODRIGUEZ PORRAS ROSALIA	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN	ACTIVO	17-000300-1028-CA	34 000 000,00	0,00	No	0	No	0
HEREDIA	ALVARO ENRIQUE	UNA	SUSPENSION	17-001394-0505-LA	17 697 497,30	0,00	No	0	No	0
MINISTERIO DE TRABAJO	MADRIGAL MORA ALVARO	PROGRAMA DE DESARROLLO DE	ACTIVO	HE-IF-01213-18	9 768 000,00	0,00	No	0	No	0
JUZGADO SEGURIDAD SOCIAL	EDUARDO, SEQUEIRA ALVAREZ EDUARDO	UNA	ACTIVO	18-000028-1102-LA	55 000 000,00	0,00	No	0	No	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	UNA	ACTIVO	18-007000-1027-CA	488 033 000,00	0,00	No	0	No	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA SAN JOSE	ARCE QUIROS GILBERTH ANTONIO	UNA	ACTIVO	18-000597-1028-CA	30 165 000,00	165 000,00	No	0	No	0
SAN JOSE	MANUEL	UNA	ACTIVO	19-000317-0166-LA	22 488 425,00	0,00	No	0	No	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	PEREZ FALLAS JOSE PABLO	UNA	ACTIVO	19-007136-1027-CA	50 000 000,00	0,00	No	0	No	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA	GARCIA GARCIA JOSE ANTONIO	UNA	ACTIVO	20-000108-1028-CA	4 688 500,00	281 500,00	Si	0	No	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUNA NUÑEZ ALVARO ELIAS	UNA	ACTIVO	19-007875-1027-CA	31 800 000,00	0,00	No	0	No	0
HEREDIA	EMILIO	UNA	ACTIVO	20-001266-0505-LA	150 000 000,00	0,00	No	0	No	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	PEREZ CORDERO ERICKA	UNA, FUNDAUNA	ACTIVO	20-003945-1027-CA	80 000 000,00	0,00	No	0	No	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	UNA	ACTIVO	18-007001-1027-CA	478 296 676,00	0,00	No	0	No	0
HEREDIA	FRANCISCO JAVIER	UNA	ACTIVO	21-001714-0505-LA	1 500 000,00	0,00	No	0	No	0
HEREDIA	NAZIRA	UNA	ACTIVO	21-001303-0505-LA	3 000 000,00	0,00	No	0	No	0
HEREDIA	HAYLIN	CASTRO PEREZ	ACTIVO	21-001855-0505-LA	15 000 000,00	0,00	No	0	No	0
					1 651 529 535,30	446 500,00				

#### NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad		DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):**

Al cierre del 30 de junio 2022 la Universidad Nacional no mantiene transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendría lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente, con instituciones del sector público o privado, que sea necesario revelar en este apartado.

[Ver Anexo Lista declaraciones juradas](#)

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21)**

La valoración de los activos no generadores de efectivo está a cargo del Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional (PRODEMI), de acuerdo con la última información, según el oficio UNA-SPC-OFIC-074-2021, la infraestructura de la universidad presenta una revaloración en el valor inicial de los activos.

Al 30 de junio de 2022, la Universidad no presenta ningún deterioro en el valor de activos no generadores de efectivo.

**NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):**

La NICSP 22 Revelación de Información sobre el Sector Gobierno Central no aplica en la Universidad Nacional.

**NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se recibe el pago.
	Las transacciones que se registran en este rubro son las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Hacienda, por las Ley del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley 9635 Rentas Propias, transferencias recibidas de Instituciones Descentralizadas como lo son Conicit, Conare, Instituto Tecnológico, Universidad de Costa Rica, y Organismos Internacionales.

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):**

La universidad reconoce un activo surgido de una transacción sin contraprestación cuando obtenga el control de recursos que cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios de reconocimiento.

Dirección PGF

Fecha: 24 de junio, 2022

**Programa de Gestión Financiera**  
Sección Tesorería

**CONTROL DE INGRESOS POR SUBVENCIONES FEES**  
SEGÚN CONVENIO DE FINANCIAMIENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA ESTATAL.  
**AÑO 2022**

De conformidad con el seguimiento a los FEES, se presenta a continuación el estado de situación financiera a la fecha de este oficio

DETALLE	MONTO	APROBACION CONARE	
		Oficio Núm	Fecha
FEES Ordinario del año (Presupuestado)	c113,258,648,018.00	OF-ADI-099-2021	9/2/2021
Más:			
FEES Fondos del sistema	c4,303,992,154.00	OF-ADI-099-2021	9/2/2021
<b>TOTAL RECURSOS FEES A RECIBIR</b>	<b>c117,562,640,172.00</b>		

Fecha Pago Calendario CONARE	Depósito				Monto			Observaciones
	Cta Bancaria	Número	Fecha	Detalle	Monto	Acumulado	Pendiente	
1 14/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73925643	13/1/2022	Enero	c4,521,640,006.62	c4,521,640,006.62	-c113,041,000,165.38	UNA-ST-OFIC-028-2022 17/1/2022
2 21/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73956753	20/1/2022	Enero	c9,043,280,013.24	c13,564,920,019.86	-c103,997,720,152.14	UNA-ST-OFIC-048-2022 24/1/2022
3 27/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73998378	28/1/2022	Enero	c4,521,640,006.61	c18,086,560,026.47	-c99,476,080,145.53	UNA-ST-OFIC-061-2022 31/1/2022
4 11/2/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73927418	14/2/2022	Febrero	c4,521,640,006.57	c22,608,200,033.04	-c94,954,440,138.96	UNA-ST-OFIC-093-2022 15/2/2022
5 24/2/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73926945	28/2/2022	Febrero	c4,521,640,006.66	c27,129,840,039.70	-c90,432,800,132.30	UNA-ST-OFIC-115-2022 1/3/2022
6 11/3/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73953993	10/3/2022	Marzo	c4,521,640,006.57	c31,651,480,046.27	-c85,911,160,125.73	UNA-ST-OFIC-125-2022 11/3/2022
7 25/3/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73919270	24/3/2022	Marzo	c4,521,640,006.66	c36,173,120,052.93	-c81,389,520,119.07	UNA-ST-OFIC-152-2022 28/3/2022
8 12/4/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73914861	8/4/2022	Abril	c4,521,640,006.62	c40,694,760,059.55	-c76,867,880,112.45	UNA-ST-OFIC-177-2022 18/4/2022
9 26/4/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73382029	28/4/2022	Abril	c4,521,640,006.61	c45,216,400,066.16	-c72,346,240,105.84	UNA-ST-OFIC-190-2022 28/4/2022
10 12/5/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73901446	18/5/2022	Mayo	c4,521,640,006.61	c49,738,040,072.77	-c67,824,600,099.23	UNA-ST-OFIC-216-2022 20/5/2022
11 25/5/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	74697544	27/5/2022	Mayo	c4,521,640,006.62	c54,259,680,079.39	-c63,302,960,092.61	UNA-ST-OFIC-229-2022 30/5/2022
12 10/6/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73900673	9/6/2022	Junio	c4,521,640,006.62	c58,781,320,086.01	-c58,781,320,085.99	UNA-ST-OFIC-253-2022 10/6/2022
13 24/6/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73918318	23/6/2022	Junio	c4,521,640,006.61	c63,302,960,092.62	-c54,259,680,079.38	UNA-ST-OFIC-280-2022 24/6/2022

Hecho por: Isaac Hernández Sánchez

ISAAC FERNANDO  
HERNANDEZ  
SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por ISAAC FERNANDO HERNANDEZ SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.06.24 11:23:17  
06'00'

24/06/2022 10:21

Ministerio de Educación Pública – Ley 5909 Fondo Especial para la Educación Superior -F.E.E.S.

Conforme al acuerdo de negociación del FEES-2022, firmado en el seno de la Comisión de Enlace “Gobierno y CONARE” de fecha 27 de julio 2022, se determina de conformidad con lo establecido por el artículo 85 de la Constitución Política vigente, el presupuesto del FEES para el año 2022, corresponderá a un monto de ₡522.822,7 millones, la cual conlleva un incremento por inflación del 1,34% aplicada sobre la base asignada del año 2021 por ₡515.909,5 millones. El monto del FEES fue incluido por el Ministerio de Hacienda en el presupuesto ordinario de la República para el año 2022, como transferencias ordinarias del FEES, según consta en la página pp-210-025 del presupuesto asignado al Ministerio de Educación.

**Cuadro 1**  
**Distribución del FEES y Transferencias UTN, por institución y Fondos del Sistema**  
**Periodo 2022**  
**(millones de colones)**

Institución	Fds. del Sistema	FEES Instit.	Total
UCR	4 879,6	279 710,1	284 589,7
ITCR	5 711,4	54 693,3	60 404,7
UNA	4 304,0	113 258,6	117 562,6
UNED	13 693,0	36 349,2	50 042,2
UTN	359,4	0,0	359,4
CONARE	3 415,4	6 448,6	9 864,0
<b>Total</b>	<b>32 362,7</b>	<b>490 459,9</b>	<b>522 822,7</b>

*Fuente: Consejo Nacional de Rectores*

### Ley de Rentas Propias



**ACUERDO DE LA COMISIÓN DE ENLACE PARA EL FINANCIAMIENTO DE LA  
EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA ESTATAL (FEES) 2022**

---

# CAPITULO I

## DETERMINACION CONSTITUCIONAL DEL MONTO DEL FEES Y PRESUPUESTO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL

- b) Las transferencias que han correspondido a las instituciones de educación superior universitaria estatal como rentas propias en virtud de leyes especiales, cuyos destinos específicos el Gobierno reconoce, se girarán en dozavos en la misma oportunidad y bajo las mismas condiciones que el FEES y no serán recortadas unilateralmente por el Gobierno.

Director / Programa de Gestión Financiera

Fecha: 18 de abril, 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL  
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA  
SECCIÓN TESORERÍA  
CONTROL SUBVENCIÓN ANUAL 2022 - LEY 7386—Anual

De conformidad con el seguimiento a la Ley 7386, se presenta a continuación el estado de situación financiera a la fecha de este oficio

		DETALLE		MONTO								
		<u>Ley 7386 Rentas Propias año 2022</u>		<u>1,971,517,906.00</u>		OF-ADI-099-2021 menos improbación por c250 mil en OFOE-CAR-1250 del 17-12-						
Solicitud retiro No.	Fecha según convenio	Fecha en caja única	Oficio Solicitud de giro		Fecha de acreditación	Cuenta bancaria	Número de documento	Concepto	Monto	Acumulado	Pendiente de cobro	Obse
			Número	Fecha								
1	11/01/2022							Enero	0.00	0.00	1,971,517,906.00	No hubo depo
2	25/01/2022	26/01/2022	Por sistema tesoro digital	27/01/2022	27/01/2022	100-01-000-111228-3	73902454	Enero	133,189,065.80	133,189,065.80	1,838,328,840.20	UNA-ST-OFIC-064
3	8/02/2022	8/02/2022	Por sistema tesoro digital	9/02/2022	9/02/2022	100-01-000-111228-3	73905021	Febrero	17,422,653.29	150,611,719.09	1,820,906,186.91	UNA-ST-OFIC-086
4	22/02/2022	22/02/2022	Por sistema tesoro digital	23/02/2022	23/02/2022	100-01-000-111228-3	73951079	Febrero	112,532,391.38	263,144,110.47	1,708,373,795.53	UNA-ST-OFIC-108
5	8/03/2022	8/03/2022	Por sistema tesoro digital	10/03/2022	10/03/2022	100-01-000-111228-3	73969048	Marzo	76,574,838.54	339,718,949.01	1,631,798,956.99	UNA-ST-OFIC-124
6	22/03/2022	22/03/2022	Por sistema tesoro digital	23/03/2022	23/03/2022	100-01-000-111228-3	73910248	Marzo	89,860,417.49	429,579,366.50	1,541,938,539.50	UNA-ST-OFIC-148
7	7/04/2022	8/04/2022	Por sistema tesoro digital	8/04/2022	8/04/2022	100-01-000-111228-3	73927952	Abril	129,604,819.86	559,184,186.36	1,412,333,719.64	UNA-ST-OFIC-178

ISAAC FERNANDO  
HERNANDEZ  
SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
ISAAC FERNANDO HERNANDEZ  
SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.04.18 10:49:35  
+06'00'

Mediante oficio DVM-PICR-DF-DGT-0245-2022 del 13 de mayo de 2022, el Ministerio de Hacienda indicó: En atención a oficio número OF-OPES-047-2022-D, remitido a este departamento en fecha miércoles 11 de mayo de 2022, mediante el cual solicita: “Al día de hoy la Universidad de Costa Rica, el Instituto Tecnológico

de Costa Rica, la Universidad Nacional y la Universidad Estatal a Distancia no han recibido aún en sus cuentas, los montos de las transferencias específicas correspondientes al segundo tracto del mes de abril 2022.

Según los últimos acontecimientos dados por el ataque cibernético al Ministerio de Hacienda, ha provocado un sin número de atrasos en los pagos, no solamente a nivel de sus representadas, sino de todos los sujetos a los cuales se les giraron recursos por parte del MEP.

Los giros que se realizan a las 4 universidades públicas (ITCR, UCR, UNA, UNED), se obtiene por medio de un informe de recaudación tomado del SIGAF del Ministerio de Hacienda, siendo este informe el insumo de primera mano para conocer los montos a transferir a sus representadas; sin este informe, no es posible conocer los montos correspondientes a girar.

Por lo tanto, no se tengan las líneas de acción claras por parte del Ministerio de Hacienda en cuanto a qué, soluciones se deben dar para solventar el tema de cita, no será posible realizar las transferencias a sus representadas.

Por lo anterior, para la segunda quincena de abril, el mes de mayo y el mes de junio aún no se ha recibido ninguna transferencia por concepto de esta ley por lo que se mantiene la cuenta por cobrar pendiente.

Director / Programa de Gestión Financiera

Fecha: Al 30 de junio, 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL  
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA  
SECCIÓN TESORERÍA  
CONTROL SUBVENCIÓN ANUAL 2022 - LEY 7386—Anual

De conformidad con el seguimiento a la Ley 7386, se presenta a continuación el estado de situación financiera a la fecha de este oficio

DETALLE	MONTO	
<u>Ley 7386 Rentas Propias año 2022</u>	<u>1,971,517,906.00</u>	OF-401-099-2021 menos imputación por 250 mil en DFOE-CAP-1250 del 17-12-2021 de la OGR

Solicitud retro No.	Fecha según convenio	Fecha en caja única	Oficio Solicitud de giro		Fecha de acreditación	Cuenta bancaria	Número de documento	Concepto	Monto	Acumulado	Pendiente de cobro	Observaciones
			Número	Fecha								
1	11/01/2022							Enero	0.00	0.00	1,971,517,906.00	No hubo deposito
2	25/01/2022	26/01/2022	Por sistema tesoro digital	27/01/2022	27/01/2022	100-01-000-111228-3	73902454	Enero	133,189,065.80	133,189,065.80	1,838,328,840.20	UNA-ST-OFC-064-2022
3	8/02/2022	8/02/2022	Por sistema tesoro digital	9/02/2022	9/02/2022	100-01-000-111228-3	73905021	Febrero	17,422,653.29	150,611,719.09	1,820,906,186.91	UNA-ST-OFC-086-2022
4	22/02/2022	22/02/2022	Por sistema tesoro digital	23/02/2022	23/02/2022	100-01-000-111228-3	73951079	Febrero	112,532,391.38	263,144,110.47	1,708,373,795.53	UNA-ST-OFC-108-2022
5	8/03/2022	8/03/2022	Por sistema tesoro digital	10/03/2022	10/03/2022	100-01-000-111228-3	73969048	Marzo	76,574,838.54	339,718,949.01	1,631,798,956.99	UNA-ST-OFC-124-2022
6	22/03/2022	22/03/2022	Por sistema tesoro digital	23/03/2022	23/03/2022	100-01-000-111228-3	73910248	Marzo	89,860,417.49	429,579,366.50	1,541,938,539.50	UNA-ST-OFC-148-2022
7	7/04/2022	8/04/2022	Por sistema tesoro digital	8/04/2022	8/04/2022	100-01-000-111228-3	73927952	Abril	129,604,819.86	559,184,186.36	1,412,333,719.64	UNA-ST-OFC-175-2022
8	22/04/2022		No hubo deposito-hackeo-Sistema de Hacienda					Abril	0.00	559,184,186.36	1,412,333,719.64	DVM-PICR-DF-DGT-0245-2022 del 13-05-2022
9	10/05/2022		No hubo deposito-hackeo-Sistema de Hacienda					Mayo	0.00	559,184,186.36	1,412,333,719.64	
10	24/05/2022		No hubo deposito-hackeo-Sistema de Hacienda					Mayo	0.00	559,184,186.36	1,412,333,719.64	DVM-PICR-DF-DGT-0245-2022 del 13-05-2022
11	7/06/2022		No hubo deposito-hackeo-Sistema de Hacienda					Junio	0.00	559,184,186.36	1,412,333,719.64	
12	22/06/2022		No hubo deposito-hackeo-Sistema de Hacienda					Junio	0.00	559,184,186.36	1,412,333,719.64	DVM-PICR-DF-DGT-0245-2022 del 13-05-2022

ISAAC FERNANDO HERNANDEZ SANCHEZ (FIRMA)  
Firmado digitalmente por ISAAC FERNANDO HERNANDEZ SANCHEZ (FIRMA)  
Fecha: 2022.07.19 11:41:5 -06'00'

CONTROL SUBVENCIÓN MENSUAL 2022 - LEY 7386\*\*\*\*Mensual

Fecha según programación	Fecha en Caja Única	Fecha solicitud de giro	Fecha de acreditación	Numero de documento	Concepto	Programación mensual según cronograma	Monto recibido	Pendiente mensual	Pendiente acumulado	Observaciones
					Enero	164,293,158.00				
1/25/2022	1/26/2022	1/27/2022	1/27/2022	73902454			133,189,065.80	31,104,092.20	31,104,092.20	Pendiente mensual y acum. s/ enero22
					Febrero	164,293,158.00				
2/8/2022	2/8/2022	2/9/2022	2/9/2022	73905021			17,422,653.29	13,681,438.91	177,974,596.91	Pendiente mensual s/ enero + feb22
22/02/2022	22/02/2022	23/02/2022	23/02/2022	73951079			112,532,391.38	65,442,205.53	65,442,205.53	Pendiente mensual y acum. s/ feb22
					Marzo	164,293,158.00				
8/03/2022	8/03/2022	10/03/2022	10/03/2022	73969048			76,574,838.54	153,160,524.99	153,160,524.99	Pendiente mensual y acum. s/ mar22
22/03/2022	22/03/2022	23/03/2022	23/03/2022	73910248			89,860,417.49	63,300,107.50	63,300,107.50	Pendiente mensual y acum. s/ mar22
					Abril	164,293,158.00				
7/04/2022	8/04/2022	8/04/2022	8/04/2022	73927952			129,604,819.86	97,988,445.64	97,988,445.64	Pendiente mensual y acum. s/ abr22
22/04/2022							0.00	97,988,445.64	97,988,445.64	Pendiente mensual y acum. s/ abr22

					Mayo	164,293,158.00				
10/05/2022							0.00	97,988,445.64	262,281,603.64	Pendiente mensual s/ abr + may22
24/05/2022							0.00	97,988,445.64	262,281,603.64	Pendiente mensual s/ abr + may22
					Junio	164,293,158.00				
7/06/2022							0.00	97,988,445.64	426,574,761.64	Pendiente mensual s/ abr + may y
22/06/2022							0.00	97,988,445.64	426,574,761.64	jun22
					Totales	985,758,948.00	559,184,186.36		426,574,761.64	

**INCOPECA - Ley de Pesca y Acuicultura No. 8436 (Artículo 51, Inciso b).**

De acuerdo con la información brindada por el INCOPECA, mediante documento CERTIFICACIÓN-PRE-045-2021 emitido por la jefatura de la Sección de Presupuesto del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura de fecha 25 de junio 2021, en el POA 2022 se incorpora la suma de ¢64.185,6 miles. Conforme con lo establecido en esta Ley, dichos fondos serán destinados al financiamiento de la "Carrera de Biología Marina" que se imparte en la Escuela de Ciencias Biológicas de la Universidad Nacional.

Para: MAG. Sergio Fernández Rojas

Dirección PGF

Fecha: 07 de julio, 2022

**PROGRAMA GESTIÓN FINANCIERA  
PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO  
SECCIÓN TESORERÍA  
CONTROL LEY DEL ATUN**

De conformidad con el seguimiento a la Ley de Pesca y acuicultura, se presenta a continuación el estado de situación financiera a la fecha de este oficio

**Año 2022** Presupuestado

**64,185,562.00**

Fecha Pago Calendario	Cta Bancaria	Fecha	Nota crédito	concepto	Monto recibido en \$	Monto convertido a colones	Acumulado	Pendiente de cobro	Oficio Comun. del Depósito	
									Observaciones	
N/A	BNCR 100-02-000-065373-3	30/3/2022	22528181	Of. DAFI-DFCO-021-2022 / ene a mar 2022	55,752.90	36,657,531.75	36,657,531.75	27,528,030.25	UNA-ST-OFIC-159-2022	31/3/2022
N/A	BNCR 100-02-000-065373-3	5/7/2022	21233467	Of. DAFI-DFCO-CON-043-2022 / abr a jun 2022	15,849.49	10,833,126.42	47,490,658.17	16,694,903.84	UNA-ST-OFIC-298-2022	7/7/2022
N/A										
N/A										
			<b>Total</b>			<b>47,490,658.17</b>				

Notas:

Al tipo de cambio de compra del BNCR, del día que se recibe

Entidad Autorizada	Compra	Venta	Diferencial Cambiario	Última Actualización
Banco Nacional	657.5	671	13.5	30/03/2022
Banco Nacional	683,5	607	13,5	05/07/2022 12:36 p.m.

Hecho por: Isaac Hernández Sánchez

**Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias - Ley de Emergencias No. 8488.**

En el POA 2022 se incorpora la suma de ¢635.203,6 miles de acuerdo con la información brindada por la Dirección de Gestión Administrativa de la CNE, mediante oficio CNE-DGA-OF-118-2021, de fecha 13 de julio del 2021. De acuerdo con el transitorio único a la ley dichos recursos se asignan principalmente para dotar de equipo sísmico y volcánico para realizar las actividades de vigilancia en Costa Rica por parte del OVSICORI.

**NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

<b>LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	
<b>PERIODO</b>	<b>2021</b>
<b>OFICIO ENVÍO A CGR</b>	<b>UNA-R-OFIC-300-2022</b>
INGRESOS	151 121 163,50
GASTOS	120 952 713,87
SUPERÁVIT/DÉFICIT	30 168 449,63

El presupuesto total de ingresos de la Universidad Nacional durante el año 2021 ascendió a 151.757.488,83, y los recursos ingresados alcanzaron la suma 151.121.163,50 equivalentes a una ejecución del 99,58% sobre lo presupuestado, resultando una diferencia de 636.325,33. Las cifras citadas en el párrafo anterior presentan el siguiente comportamiento desde el punto de vista del tipo de recurso: por ingresos de aplicación general, el monto presupuestado asciende a la suma de 147.063.447,97; y el ingreso real de los mismos fue por un total de 146.015.704,58 para un 99,29% de ejecución; por ingresos de aplicación específica, el monto presupuestado asciende a la suma de 4.694.040,86 y el ingreso real de los mismos fue por un total de 5.105.458,92 para un 108,76%. De los resultados obtenidos, se determina que el grado de ejecución de los ingresos en el periodo 2021, muestra un porcentaje de ejecución de ingresos levemente inferior al 100,00%, reflejando un indicador de 99,58%, con respecto a los montos presupuestados, lo cual refleja un alto grado de eficiencia institucional tanto en la estimación como en la captación de los recursos; y constituye sin duda un aspecto positivo en la gestión presupuestaria de esta Universidad. Sin embargo, existen diferencias en subpartidas de ingresos, entre las más importantes se encuentran “ventas de bienes y servicios” por un monto de 100.155,61, para un 35,50% ejecutado, en “Ingresos de la propiedad” derivado de intereses en títulos valores con un ingreso de menos de 1.581.252,54 para un 65,97% ejecutado, lo que claramente se explica por el comportamiento del mercado financiero durante el año 2021, además la subpartida “Otros ingresos no tributarios” con ingresos de 172.488,42 para un 46,54% de ejecución, todos ellos relacionados con la falta de ingresos por diferentes factores, pero fundamentalmente por efectos de la pandemia de covid19. Asimismo, es importante revelar que la Contabilidad Presupuestaria se realiza mediante base de registro efectivo, misma que cambió a partir del año 2020, esto implica que se cuenta con un presupuesto base efectivo, lo que generó el constante análisis y ajustes durante

la ejecución de los montos presupuestados al inicio y afectados hasta setiembre que es la última fecha para efectuar ajustes al presupuesto. A continuación, se presenta el resumen de la ejecución de los ingresos institucionales a nivel integrado: Liquidación Presupuestaria 2021 8 En el siguiente gráfico se muestran los ingresos a nivel de partidas, siendo la de Transferencias Corrientes, la de mayor relevancia relativa.

UNIVERSIDAD NACIONAL	
Resumen de Ingresos y Gastos presupuestarios	
Para el periodo terminado y acumulado al 31 diciembre 2021	
cifras en miles de colones	
Detalle	Monto
Ingresos corrientes	117.094.576,97
Financiamiento total (superavit libre y específico)	34.026.586,53
<b>Total Ingresos</b>	<b>151.121.163,50</b>
Gastos	120.952.713,87
<b>Superavit</b>	<b>30.168.449,63</b>

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):**

A partir del año 2020 la Contabilidad Presupuestaria realiza sus registros con base efectivo y la Contabilidad Patrimonial con base devengo.

***Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario***

- Venta de servicios, libros, certificaciones estudiantiles.
- Servicios operativos, como servicios públicos.

***Enumerar las transacciones materiales con registro devengo***

- Ingresos por derechos estudiantiles
- Ingresos por cobro de interés, inversiones, cuentas por cobrar.
- Beneficios a empleados.
- Seguros

**CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CONGRUENCIA DEL RESULTADO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 2021 Y EL RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2021.**

Como antecedente se indica, que producto del cambio en la base de registro presupuestario (base devengado) efectuado por la Universidad Nacional a partir del 2008 para la contabilidad patrimonial o financiera y la contabilidad presupuestaria, debidamente coordinado con la Contraloría General de la República, se había venido presentando la información con una única base de registros para ambas contabilidades hasta el año 2019. Para el año 2020 con la implementación del sistema SIGESA, se toma la determinación por parte del Programa de Gestión Financiera, de registrar la contabilidad presupuestaria con el base efectivo y la contabilidad financiera o patrimonial con la base devengada, en ese sentido se muestran las partidas conciliatorias para el año 2021.

A continuación, se presenta un resumen de dicha conciliación:

<b>ESTADO DE CONGRUENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA</b>			
<b>Para el período diciembre 2021</b>			
<b>(Cifras en miles de colones)</b>			
<b>AL NIVEL DE RESULTADOS DEL PERÍODO</b>			
<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Signo</b>	<b>Monto</b>
a.	Superávit total presupuestario		30,168,449.45
b.	Ahorro y/o desahorro del período (Contabilidad Patrimonial o financiera)	-	259,971.34
c.	Diferencia conciliatoria		29,908,478.11
<b>CONCILIACIÓN</b>			
<b>Partidas a conciliar, partiendo de la contabilidad financiera para llegar a la contabilidad presupuestaria</b>			
d	Deficit neto del período (Contabilidad Patrimonial)		259,971.34
d.1.	(+) Ajuste en el superávit libre y específico de periodos anteriores, por partidas de cuentas por cobrar, pedidos al exterior, gastos diferidos y salario escolar acumulados en la Contabilidad Presupuestaria y Financiera (Patrimonial)	+	34,026,586.35
d.2.	(-) Ajuste por otros ingresos registrados en la contabilidad financiera, efecto devengado	-	-13,883,111.51
d.3.	(+) Partidas de gastos no presupuestarios, gastos por depreciación (Subpartidas no presupuestarias)	+	6,291,420.90
d.4.	(+) Partidas de gastos efecto devengado (alquileres, materiales, servicios comerciales y financieros, mantenimientos, bajas de activos, deterioro de cuentas por cobrar, intereses por pagar, diferencias de cambio y otros)	+	3,473,582.37
e.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial) ajustado	+	30,168,449.45
f.	Superávit o déficit Contabilidad Presupuestaria ajustado		30,168,449.45
g=(e-f)	Diferencia		0.00

## RESULTADOS PRESUPUESTARIOS Y FINANCIEROS BRUTOS

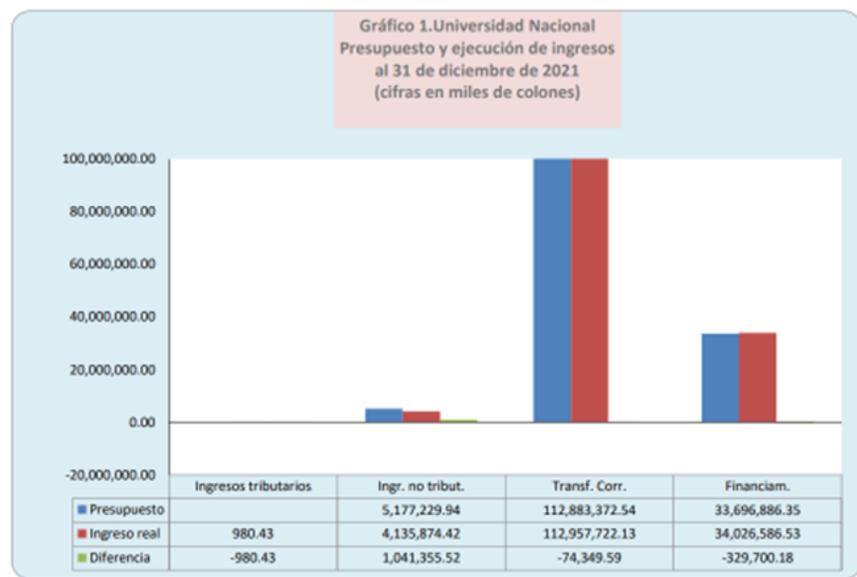
Superávit presupuestario total bruto	30.168.449,45
<u>Superávit contabilidad patrimonial o financiera bruto ajustado</u>	<u>30.168.449,45</u>
Diferencia	0,00

Es importante mencionar que la Contabilidad Presupuestaria en el año 2020, cambió el método de base de registro de los ingresos y gastos pasando de base de registro devengado a efectivo, en ese sentido el superávit que se obtiene en la Liquidación Presupuestaria del 2021 considera la base efectivo. Sin embargo, para efectos de un mejor panorama, en el punto d. de la sección C. se incorporan los Estados Financieros de la Universidad Nacional y el detalle de las partidas conciliatorias.

En el siguiente gráfico se muestran los ingresos a nivel de partidas, siendo la de Transferencias Corrientes, la de mayor relevancia relativa.

**Cuadro 3. UNIVERSIDAD NACIONAL**  
Resumen de ejecución de ingresos  
Al 31 de diciembre del 2020  
(Cifras en miles de colones)

Descripción	Presupuesto	Ingreso real	% de ejecución real	Diferencia	% de ejecución diferencia
INGRESOS CORRIENTES	118,060,602.48	117,094,576.97	99.18	966,025.51	0.82
Ingresos tributarios	0.00	980.43	0.00	-980.43	0.00
Ingresos no tributarios	5,177,229.94	4,135,874.42	79.89	1,041,355.52	20.11
<i>Venta de bienes y servicios</i>	282,100.41	100,155.61	35.50	181,944.80	64.50
<i>Derechos administrativos</i>	2,127,425.07	2,281,977.86	107.26	-154,552.79	-7.26
<i>Ingresos de la propiedad</i>	2,397,103.00	1,581,252.54	65.97	815,850.46	34.03
<i>Otros ingresos no tributarios</i>	370,601.46	172,488.42	46.54	198,113.04	53.46
Transferencias corrientes	112,883,372.54	112,957,722.13	100.07	-74,349.59	-0.07
FINANCIAMIENTO	33,696,886.35	34,026,586.53	100.98	-329,700.18	-0.98
Superávit libre	31,283,923.96	31,283,923.96	100.00	0.00	0.00
Superávit específico	2,412,962.39	2,742,662.57	113.66	-329,700.18	-13.66
<b>TOTALES</b>	<b>151,757,488.83</b>	<b>151,121,163.50</b>	<b>99.58</b>	<b>636,325.33</b>	<b>0.42</b>



Seguidamente se reflejan las ejecuciones más relevantes de los ingresos:

### 1.1. INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes muestran una ejecución del 99,18%, sus principales componentes son:

1.1.1. “Ingresos tributarios”, con un ingreso de 980,43 durante el 2021 y corresponde a ingresos por el timbre topográfico.

1.1.2. “Ingresos no tributarios”, se presupuestaron 5.177.229,94 e ingresaron 4.135.874,42, lo que representa una ejecución de 79,89%. Entre las principales partidas que conforman este grupo, se pueden citar:

a. Venta de bienes y servicios: En este grupo se presupuestaron 282.100,41 e ingresaron 100.155,61 para una ejecución de 35,50%, estos ingresos provienen de la incorporación de proyectos nuevos y los ya existentes bajo esta modalidad, sobre ellos existe un interés por la administración superior que este tipo de recursos se ejecuten por la FUNDAUNA. Sin embargo, en el año 2021 claramente fue afectado por el tema de covid-19.

b. Derechos administrativos: considera los ingresos por “Derechos y tasas administrativas”,

éstos se originan por diferentes cobros a estudiantes, tales como: matrícula, recargos, graduaciones y admisión. En este apartado se presupuestaron 2.127.425,07 e ingresaron 2.281.977,86, para una ejecución del 107,26%. Es importante mencionar, que el ingreso más representativo en este mismo grupo corresponde a “Derechos de Matrícula” con una presupuestación de 1.533.050,84 y una ejecución de 1.743.772,54 para un porcentaje de ejecución de 113,75% (ver cuadro de ingresos en el apartado correspondiente).

c. Ingresos de la propiedad: El monto presupuestado asciende a 2.397.103,00 ingresando 1.581.252,54 con una ejecución del 65,97%. Este apartado se compone de dos tipos de ingresos, de los cuales el principal es la partida “Intereses sobre títulos valores en instituciones públicas” con un ingreso de 1.519.404,10, con una ejecución del 66,29% y la otra partida es “Intereses en cuentas bancarias estatales” con ingresos de 61.848,43, para una ejecución 58,85%.

d. Otros ingresos no tributarios: se presupuestaron 370.601,46 e ingresaron 172.488,42 es decir, se recibió un 46,54% de lo estimado, es importante aclarar, que esta cuenta es muy variable en cuanto a los montos a ingresar, depende de variables no controlables, y son ingresos que no se pueden cuantificar en las otras cuentas.

1.1.3. En “Transferencias corrientes”, se presupuestaron 112.883.372,54 e ingresaron 112.957.722,13 lo que representa una ejecución de 100,07%. Entre las principales partidas que conforman este grupo, se encuentran las transferencias de las subvenciones procedentes del Gobierno Central por un monto ingresado de 112.705.500,25 para una ejecución del 100,00%; en donde figura: el Fondo de Financiamiento de la Educación Superior Estatal (FEES), con ingresos por la suma de 110.548.686,75 para un 100% de ejecución, otras transferencias percibida por la Universidad corresponde a la Ley 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (anterior Ley 7386 Rentas Propias) con un ingreso total de 2.156.813,50 para un 100,00%.

**Transferencias Corrientes de Instituciones Desconcentradas no Empresariales**, con un ingreso total de 176.437,37 para un 141,68% de lo presupuestado, recursos aportados por el CONICIT 12.255,59, Consejo Nacional de Rectores por 53.768,59, Universidad Estatal a Distancia por 10.000,00, Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura por 100.413,19.

**Transferencias Corrientes del Sector Externo** por un monto total de 75.784,51 con una ejecución del 1142,07%, corresponde a convenios de cooperación externa que desarrollan varios proyectos de la universidad.

### 1.3. FINANCIAMIENTO.

Este grupo está conformado por los recursos del “recursos de vigencias anteriores del año 2020”, para un total de 34.026.586,53, subdividido en “superávit libre” por 31.283.923,96 y “superávit específico” por 2.742.662,57.

#### NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

#### NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

**Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:**

#### **Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

Esta norma es dirigida a instituciones o empresas que su fin fundamental es generar ganancias, en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior que un porcentaje muy alto de los estudiantes son becados, a través de exoneraciones en la matrícula, ayuda a estudiantes en efectivo, no hay un fin comercial que genere ganancias, más bien la razón de la entidad es brindar un servicio social al país.

#### NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#) :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	0	0	0
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):**

La institución no posee activos biológicos de ningún tipo, identificados ni registrados al cierre de junio 2022.

**NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):**

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI

NO

APLICA NICSP 29

SI

NO

APLICA NICSP 30

SI

NO

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	26	1
Valor Libros	₡37.528.546,94	₡10.706.142,57
Valor Razonable	₡37.528.546,94	₡10.706.142,57

**Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):**

El riesgo de mercado se define como el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado.

El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Universidad únicamente invierte en instituciones y bancos públicos.

***Riesgo de tasa de interés***

Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo. Las inversiones no superan el año. Las inversiones en títulos valores para el año 2022, cuentan con una tasa de interés promedio de 3.75% considerada a nivel de mercado muy buena,

Con respecto a las tasas por préstamos a estudiantes es de un 9%, por lo tanto, la tasa es muy baja. Las tasas que se les cobra a los funcionarios por incumplimiento de Junta de Becas, es igual al cálculo de intereses para efectos judiciales.

***Riesgo cambiario***

El riesgo cambiario es la exposición a pérdidas cuando el valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera se ven afectados por las variaciones en el tipo de cambio. Para la universidad la exposición al riesgo es sumamente baja, a la fecha no mantiene ningún crédito ni en dólares ni en colones.

***Riesgo de liquidez***

El riesgo de liquidez está directamente asociado a la transferencia de recursos que realiza el Gobierno de la República para el financiamiento de la educación superior establecido en la Constitución Política, así como de otras leyes específicas.

En los últimos años por la situación fiscal que atraviesa el país ha habido una disminución en el aporte del Gobierno a las Universidades, poniendo en riesgo la liquidez de la Institución para atender sus actividades operativas y financieras.

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

Al cierre de junio 2022, la institución no ha realizado reclasificaciones de activos financieros que deban ser revelados.

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

Al cierre de junio 2022, la institución no posee garantías de este tipo que deban ser revelados.

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

Al cierre de junio 2022, la institución no posee instrumentos financieros de este tipo que deban ser revelados.

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

Los activos financieros están conformados de fondos de inversiones; ejecutados mediante el BNCR y el BCR; además, de certificados a plazo y recursos generales, ejecutados mediante instrumentos de inversión en Banca Estatal, de acuerdo con el resumen mostrado anteriormente.

Las cuentas por cobrar que tiene la Universidad están conformadas por la matrícula por cobrar a estudiantes, arreglos de pago de estudiantes y funcionarios por el incumplimiento de becas, también por casos en cobro judicial por el incumplimiento de proveedores.

Propiamente la Universidad no cuenta con pasivos por adquisición de deudas, los pasivos que se muestran en los balances corresponden a las retenciones de los funcionarios que por solicitud piden que se trasladen a otros entes y lo que corresponde a las cargas sociales que debe honrar la universidad y los funcionarios.

**Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:**

Con respecto a las inversiones en títulos valores, la Universidad, únicamente invierte, en títulos con instituciones del Sector Público, se invierte a corto plazo, por lo tanto, no se considera que no hay un riesgo implícito en las inversiones financieras.

En cuanto a las cuentas por cobrar, existe la política para incobrables que es registrada anualmente, lo que mitiga el efecto de los incobrables.

**Revelar análisis de sensibilidad:**

Al cierre de junio 2022, la institución no realizó análisis de sensibilidad para el periodo mencionado, que deba ser revelado.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):**

Al cierre de junio 2022, la institución no posee Fideicomisos activos que deban ser revelados.

**NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	131

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):**

La universidad reconoce un activo intangible sí, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el valor razonable o el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Según nuestras políticas contables vigentes:

Para que un activo intangible pueda ser considerado como tal, deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) El activo debe ser identificable.
- b) La entidad debe tener el control del mismo
- c) El activo debe ser capaz de generar beneficios económicos o potencial de servicios futuros

## 1.1. Medición

Los activos intangibles se medirán inicialmente por su costo. Cuando la adquisición de un activo intangible fuera a través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.

## 1.2. Vida Útil

Inicialmente los activos intangibles, tendrán una vida útil de 5 años, y serán amortizados por el método de línea recta. Sin embargo, para efectos de estimar la vida útil cuando sea necesario, será preciso considerar los siguientes factores

- 1.2.1. La utilización esperada del activo por parte de la entidad
- 1.2.2. Los ciclos típicos de vida del producto y la información pública sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida
- 1.2.3. La obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo
- 1.2.4. El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos o potencial de servicio futuros esperados del activo
- 1.2.5. El período de control sobre el activo, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él; y
- 1.2.6. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la entidad.

## Bienes Intangibles

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 30 de Junio 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	91 472,18	-24 654,65	0,00	0,00	199 986,80
Otros bienes intangibles	341 746,34	806 614,40	-641 844,32	0,00	0,00	506 516,41
<b>Sub total (Costo del Activo)</b>	<b>474 954,71</b>	<b>1 016 389,12</b>	<b>-666 498,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>824 844,86</b>

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	gastos por depreciación		Mejoras	Retiros	Al 30 de Junio del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-229 044,41		0,00	0,00	-294 459,68
<b>Total (Valor en libros)</b>	<b>409 539,44</b>	<b>787 344,71</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>530 385,18</b>

#### NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

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

NO	<input checked="" type="checkbox"/> 1
----	---------------------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):**

Al cierre de junio 2022, la institución no posee Acuerdos de Concesión de Servicios (otorgados ni recibidos) vigentes que deban ser revelados.

**NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):**

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):**

La Universidad Nacional desde sus inicios ha registrado sus actividades financieras en una Contabilidad Patrimonial, sus registros se han realizado a base devengo.

**NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:**

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1	Ajustes	DGCN

#### Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

#### **Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):**

Al cierre del 30 de junio 2022 la Universidad Nacional no mantiene actividades con otras entidades relacionadas, por las cuales se deban presentar estados financieros separados.

#### NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.		Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1	Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2	Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense  NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo con la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
14342	UNIVERSIDAD NACIONAL		1
Total		0	1

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):**

Al 30 de junio 2022 la Universidad no mantiene actividades económicas con otras instituciones o empresas que requiera presentar estados financieros consolidados

**NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):**

Al 30 de junio 2022, la Universidad no tiene inversiones con una asociada o negocios conjuntos con otras empresas o instituciones.

**NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):**

Al cierre del 30 de junio 2022, la Universidad no mantiene acuerdos conjuntos con otras instituciones o empresas.

**NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:**

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):**

Al cierre del 30 de junio 2022, la Universidad no mantiene participaciones con otras instituciones o empresas que deban ser revelados.

**NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:**

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪0,00	43.916	
Convención colectiva	₪0,00		1
Cesantía	₪1.953.257,13		
Preaviso	₪0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	1	

Entre los beneficios a empleados la Universidad mantiene una unidad de salud laboral, en la cual se cuenta con tres médicos generales (funcionarios de la institución) que brindan consulta, tanto a nivel presencial como virtual, al personal administrativo, académico y estudiantil de la institución; adicionalmente se brindan otros servicios como odontología y nutrición, entre otros. Estos consultorios están ubicados en la zona del edificio administrativo del Campus Omar Dengo.

Se detalla a continuación la siguiente información del cuadro anterior con base en la planilla institucional y el sistema de recursos humanos:

- Cantidad de funcionarios en planilla: 3525 personas.
- Cantidad de funcionarios en plaza (propietarios): 1570 personas.
- Funcionarios interinos: 1955 personas. En este apartado se incluye al personal que presenta las siguientes características:

Propietarios nombrados actualmente a plazo fijo, en sustituciones y servicios específicos.

Interinos nombrados a plazo fijo, sustituciones y servicios específicos.

- Servicios interrumpidos con la pandemia: la instancia competente para responder este requerimiento es la Comisión de Emergencias Institucional.
- Cantidad de funcionarios incapacitados por pandemia: las incapacidades registradas en el sistema de recursos humanos no contemplan expresamente en observaciones COVID-19 o similar.
- Cantidad de funcionarios de vacaciones por pandemia: las boletas de vacaciones registradas en el sistema de recursos humanos no contienen observaciones con esta indicación.
- Cantidad de funcionarios jubilados en el año 2022 (al 30 de abril 2022): 39 personas.
- Total días de vacaciones sin disfrute por estrato:

**ACUMULACIÓN DE VACACIONES DEL PERSONAL  
UNIVERSITARIO  
PERIODO: JUNIO 2022**

ESTRATO	CANTIDAD PERSONAS	CANTIDAD DÍAS
OPERATIVO	76	2527.49
TECNICO	178	7233.65
PROFESIONAL	282	11766.2
DIRECCION	76	3825.28
ACADÉMICO	471	18563.67
<b>TOTAL</b>	<b>1096</b>	<b>43916.29</b>

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).**

A partir de enero de 2022 la universidad se acogió a la modalidad de trabajo mixta (presencial y teletrabajo), y los servicios no se vieron interrumpidos.

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

En el caso del rubro de Convención Colectiva, la Universidad Nacional no cuenta con el detalle por separado del costo que genera la Convención Colectiva.

La Comisión de NICSP, realizará un análisis de la nueva versión, para realizar un plan para el cumplimiento total de la norma.

El 18 de marzo de 2022, la Comisión NICSP, inició con el análisis de esta norma. se contó con la participación de la Comisión Normas, Asesoría Jurídica, Programa de Recursos Humanos y la asesora externa Dunia Zamora Solano, el principal acuerdo es que el Programa de Recursos Humanos debe presentar una lista de todos los pluses salariales institucionales y la normativa que los respalda.

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

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

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

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

**Anualidades:** La anualidad constituye un reconocimiento a la permanencia y experiencia de los trabajadores y trabajadoras al servicio de la Universidad o de otras instituciones públicas de educación superior. La Universidad reconocerá de pleno derecho y de oficio cancelará salarialmente las anualidades a que tengan derecho sus trabajadores trabajadoras, con el solo advenimiento del

plazo respectivo, a razón de un 4% por cada año laborado. La vigencia del reconocimiento y pago de anualidades registrará a partir de la fecha de ingreso del/a trabajador/a a la Institución. Para este efecto, quedan incorporadas al tiempo servido el periodo de prueba, las incapacidades, las becas sin goce de salario y cualquier otra licencia que hayan disfrutado los/as trabajadores/as cuando medien en su otorgamiento gestiones oficiales ante autoridad universitaria competente, o convenios de carácter nacional o internacional suscritos por la Universidad.

Para el año 2021, por acuerdo de la Rectoría, no se pagará a los funcionarios el incremento de anualidades. Además, por convención colectiva se tienen los siguientes beneficios:

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

De 1 a 5 años: 22 días hábiles.

De 6 a 10 años: 26 días hábiles.

De 11 a 20 años: 30 días hábiles.

De 21 años en adelante: 34 días hábiles.

**Permisos y licencias:**

a. La Universidad otorgará licencias con goce de salario a solicitud escrita del trabajador o trabajadora ante el/la superior jerárquico, en los siguientes casos: a. Diez días hábiles por nacimiento de un hijo o hija.

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

c. Cinco días hábiles por fallecimiento del cónyuge, compañero o compañera, el padre, la madre o hermano o hermana del trabajador o trabajadora, si el mismo ocurriera dentro del país y 10 días hábiles, si acaeciera fuera de éste. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde ocurrió el funeral del familiar o donde está su familia.

d. Diez días hábiles en caso de matrimonio.

e. Dos días hábiles como máximo, cada dos años, al/a trabajador/a que se traslade de residencia. Cuando por razones de trabajo, la Universidad requiera trasladar a un trabajador o trabajadora a una finca de la UNA, Sede o Sub-Sede Regional, los gastos de traslado correrán por cuenta de éste. f. Cinco días hábiles en caso de fenómenos de la naturaleza, daños por vandalismo o incendio de consecuencias graves que afecte la vivienda del trabajador o trabajadora, debidamente comprobados.

g. Licencia con goce de salario, por tres meses, a todo trabajador y trabajadora que adopte un/a menor. En caso de que ambos padres sean trabajadores de la institución, uno de los dos sólo disfrutará de cinco días naturales de licencia con goce de salario. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.

h. Hasta cinco días hábiles por enfermedad de un hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a que requiera de internamiento en una clínica u hospital. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes. i. Hasta 15 días hábiles cuando se requiera acompañar a un o hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a a un tratamiento médico al exterior. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde se efectuará el tratamiento

#### NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):**

Al cierre de junio de 2022, la institución no mantiene ningún tipo de combinación de operaciones con ninguna entidad del sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

**Eventos conocidos por la opinión pública:**

- 1- ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogaría como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación: ¿Cuáles?**

La Institución no tiene eventos de este tipo por revelar, para el periodo junio 2022.

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

SI		NO	1
----	--	----	---

**Revelación:**

La Universidad inició con la utilización del Plan de Cuentas NICSP, a partir del año 2020; antes de esta fecha se utilizaba un catálogo de cuentas homólogo, con el fin de cumplir con la información financiera requerida.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

**Revelación:**

Al cierre de junio 2022, la Universidad, mantiene los procedimientos, manuales e instructivos vigentes y aprobados por el ente competente; están disponibles en la página del Programa de Gestión Financiera <https://documentos.una.ac.cr/handle/unadocs/6736>. A continuación, se detallan:

INSTRUMENTO	DESCRIPCION	DETALLE
<b>MANUALES</b>	Manual de Organización y Funciones PGF	UNA-PGF-MAOF-01-2018
	Manual Funcional de Cuentas contables (versión BANNER)	
	Manual Funcional de Cuentas contables (versión Hacienda)	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	Procedimiento recepción, custodia, traslado y baja de activos fijos	UNA-VADM-MAPR-01-2016
<b>INSTRUCTIVOS</b>	Traslado del aporte patronal por auxilio de cesantía, fbs, asouna, coopeuna	UNA-PGF-INST-001-2016
	Estimación y proyección de ingresos institucionales para el periodo de formulación	UNA-PGF-INST-002-2016
	Instructivo registro presupuestario de las inversiones transitorias de corto, mediano y largo plazo	UNA-PGF-INST-002-2021
	Asignación y distribución de los límites presupuestarios de	UNA-PGF-INST-003-

operación e inversión	2016
Registro de ingresos por concepto de leyes	UNA-PGF-INST-003-2021
Registro contable y presupuestario de la planilla mensual	UNA-PGF-INST-004-2016
Compras en el extranjero por internet con el uso de la tarjeta de débito de las cajas chicas	UNA-PGF-INST-004-2018
Procedimiento para el registro y pago de planillas adicionales	UNA-PGF-INST-005-2016
Trámite de apertura, reintegro y liquidación de fondos especiales y cajas chicas	UNA-PGF-INST-006-2016
Conciliación de cuentas por cobrar entre el auxiliar de banner y la cuenta mayor de contabilidad	UNA-PGF-INST-007-2017
Generación de cobro de créditos estudiantiles	UNA-PGF-INST-008-2017
Ingreso en ventanilla área de cajas sección de tesorería	UNA-PGF-INST-009-2017
Registro y control de otras cuentas por cobrar a los estudiantes	UNA-PGF-INST-010-2017
Estimación de gastos concentrados y otros egresos institucionales, área de análisis y plan presupuesto	UNA-PGF-INST-013-2017
Fondo de becas estudiantil	UNA-PGF-INST-014-2017
Asignación y distribución del presupuesto de proyectos específicos	UNA-PGF-INST-015-2017
Elaboración de escenarios y cierre del proceso de formulación presupuestaria una	UNA-PGF-INST-016-2017
Formulación laboral sueldos para cargos fijos	UNA-PGF-INST-017-2017
Registro de ingresos por concepto de leyes	UNA-PGF-INST-018-

	2017
Recepción registro control y devolución de garantías y participación y cumplimiento	UNA-PGF-INST-020-2017
Registro de incobrable de cuentas por cobrar prescritas	UNA-PGF-INST-022-2017
Estimación de la provisión para incobrables	UNA-PGF-INST-023-2017
Gestión del pago de cuentas por cobrar	UNA-PGF-INST-024-2017
Registro de los recursos generados por venta de servicios en la unidad especializada	UNA-PGF-INST-028-2017
Instructivo actualización de activos fijos	UNA-PGF-INST-029-2018
Instructivo baja de activos	UNA-PGF-INST-030-2018
Cambio de responsable y traslado de activos	UNA-PGF-INST-031-2018
Instructivo partidas pendientes de registro en conciliaciones bancarias, unidad especializada	UNA-PGF-INST-034-2018
Instructivo partidas pendientes de registro en conciliaciones bancarias	UNA-PGF-INST-035-2018
Instructivo rendición de cauciones	UNA-PGF-INST-036-2018
Mecanismos para capitalizar y controlar intereses fondos de becas realizado en el pgf	UNA-PGF-INST-037-2018
Instructivo anulación de cheques y transferencias a proveedores cuando afecta activos incluidos	UNA-PGF-INST-040-2018

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuáles cuentas se realizó las reclasificaciones.

**Revelación:**

Según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022 se reclasificaron las cuentas de contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de pensión de la cuenta 2.1.1.02.01.05.0.00000, y la cuenta 2.1.1.02.01.04.0.31104 BPDC Cuota Patronal a la 2.1.1.02.01.05.0.14120.

También se reclasificó la cuenta 2.1.3.03.01.02.0.00000 Depósitos en garantía de empresas privadas a la 2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado mediante AD-6004047-06-22.

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

SI		NO	1
----	--	----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuáles cuentas se realizó las depuraciones.

**Revelación:**

---

---

---

---

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuáles cuentas se realizó las conciliaciones.

## Revelación

Para el cierre de junio 2022, la institución realizó la revisión de cuentas recíprocas y elaboró los distintos oficios para su debida confirmación con las entidades correspondientes, se adjunta detalle:

Partida	Entidad	Entidad Nombre	Oficio de solicitud de confirmación
2.1.1.02.02.02.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	UNA-SC-OFIC-614-2022
1.1.3.06.02.01.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	
4.6.1.02.01.99.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	
2.1.1.02.01.04.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	UNA-SC-OFIC-610-2022
2.1.1.02.01.05.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	
4.6.1.02.03.99.0.14161	14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)	UNA-SC-OFIC-609-2022
4.6.1.02.03.99.0.14223	14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA)	UNA-SC-OFIC-611-2022
5.4.1.02.03.06.0.12325	12325	Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES)	UNA-SC-OFIC-612-2022
5.4.1.02.03.06.0.14340	14340	Universidad de Costa Rica (UCR)	UNA-SC-OFIC-613-2022

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

## Revelación:

La Universidad Nacional cuenta con dos sistemas de información integrados, llamados SIGESA y BANNER; el primero implementado en ejecución a partir del año 2020, dicho sistema contiene una serie de módulos generales, dentro de los cuales se encuentra SIGESA Finanzas, con los submódulos de contabilidad general, contabilidad presupuestaria, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones, fondos de trabajo, viáticos, proveeduría; los cuales albergan la información contable-presupuestaria requerida para la confección y generación de los distintos estados financieros, reportes y registros del ciclo contable.

Por otra parte, el sistema BANNER, opera lo referente a la actividad estudiantil; mediante los módulos de Gestión estudiantil, tales como: proceso de matrícula, gestión de cobros estudiantiles, cuentas por cobrar, créditos matriculados, laboratorios, derechos de matrícula, adecuaciones de pago estudiantil y cobro de equipo dañado.

Ambos sistemas se integran diariamente, mediante la ejecución de una interfaz contable, que permite migrar los saldos de todas las transacciones realizadas por cada uno de los cajeros en este sistema.

Detalle de los sistemas de información vinculados al sistema contable, incluyendo: nombre del sistema, módulos, función que cumple, unidad o funcionario responsable del sistema (incluir contacto), departamentos o áreas que utilizan el sistema, ubicación física del servidor, mecanismos de identificación y autenticación para el acceso al sistema.

Nombre del sistema	Módulos	Función	Unidad Responsable	Contacto	Departamento que lo utiliza	Ubicación del servidor	Mecanismos de identificación acceso al sistema
<b>BANNER</b>	Cuentas por Cobrar	Genera el cobro estudiantil y gestiona el pago correspondiente	Programa de Gestión y Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
						Centro de datos UNA	Centro de datos UNA

<b>SIGESA</b>	Contabilidad General	- Registro de asientos contables.  - Mayorización.  - Cierres mensuales.  - Cierres anuales.	Programa de Gestión Financiera	Vera Agüero Valverde	Contabilidad	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
	Fondos de Trabajo	- Aperturas de Fondos de Trabajo  - Reintegro y liquidación de Fondos de Trabajo	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
	Viáticos	- Adelantos de viáticos.  - Liquidación de viáticos.	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
	Planilla	Cálculo de pago y provisiones de planillas	Programa de Desarrollo de Recursos Humanos	Paola Arguedas Chacón	Programa de Desarrollo de Recursos Humanos	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
	Proveeduría	Gestión de compras	Proveeduría Institucional	Nelson Valerio Aguilar	Proveeduría	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA

Activos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de activos</li> <li>- Traslado o préstamo de activos</li> <li>- Bajas de activo</li> <li>- Ajuste de activos</li> <li>- Reevaluación de activos</li> <li>- Depreciación de activos</li> </ul>	Programa de Gestión Financiera	Vera Agüero Valverde	Contabilidad	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
Bancos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de Pagos bancarios</li> </ul>	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
Cuentas por Cobrar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aperturas de Cuentas por cobrar</li> <li>- Notas de crédito y débito sobre CXC</li> <li>- Cálculo de intereses devengados</li> </ul>	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA

	Cuentas por Pagar	Facturas por pagar - Notas de crédito y débito sobre CXP	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
	Sesión de Cajas	- Cobros de cajas - Cierre de cajas	Programa de Gestión Financiera	Rafael Brenes López	Tesorería	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
<b>SIBEUNA</b>	SIBEUNA	Genera las planillas estudiantes para efectos de becas	Bienestar Estudiantil	Astrid Mora Cedeño	Bienestar Estudiantil	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI		NO	1
----	--	----	---

**Revelación:**

Para el cierre junio 2022, la Universidad no elabora ningún estado financiero de forma manual.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

**Revelación:**

Los activos en US dólares al 30 de junio del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢691,57 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢692,27; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad

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

**Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:**

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de junio del 2022 el monto asciende a ¢81 522,91.

**Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:**

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de junio 2022 el monto asciende a ¢1 297,64

Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Al 30 de junio 2022, la Universidad no cuenta con partidas de inventario, ya que las compras se realizan por el método justo a tiempo; el cual es un modelo de gestión de inventario para el stock del Almacén de la Proveduría Institucional, basado en la filosofía Justo a Tiempo (JAT), con el objetivo de cumplir la labor de entregar lo justo y necesario en el momento preciso y con ello generar confianza en el servicio que se brinda. Este modelo contempla una herramienta importante para rediseñar las organizaciones, cuyo ideal administrativo es el manejo de cero inventarios. Es una técnica económico-financiera que permite disminuir las inversiones y reducir los activos circulantes y fijos que hagan posible que las inversiones sean más rentables en relación con el dinero invertido, además representa una filosofía en tanto concepto de negocios con respuestas a las demandas del cliente interno y externo, tendente a mejorar los niveles de satisfacción.

Permite estabilizar las entregas (confianza) ya que el usuario puede contar con la garantía de: a) Visita fija a su Unidad Ejecutora en períodos previamente establecidos; b) Brinda servicio de forma periódica a la totalidad de las Unidades ejecutoras de la Institución; 'c) El usuario realiza pedidos en periodos más cortos (cada mes, mayor frecuencia), evitando pedidos concentrados en un solo periodo (picos).

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

***Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes***

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

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

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

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

***Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar***

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

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

c) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrible. d) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrible.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

**Revelación:**

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

Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educacional y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años.

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

A los edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

SI	1	NO	
----	---	----	--

**Revelación:**

En este momento la institución se encuentra en la revisión por parte de la auditoría externa, del periodo contable 2021, sin embargo, aún está en proceso.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros		
<b>Despacho Carvajal y Asociados</b>		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2016-2017	SI
AÑO 2	2017-2018	SI
AÑO 3	2018-2019	SI
AÑO 4	2019-2020	NO
AÑO 5	2020-2021	EN PROCESO DE REVISIÓN

**Nota:** Ver Matriz notas contables sobre informes de auditorías externas e informes de contraloría interna

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Desde el año 2011 la Universidad Nacional formalizó el proceso para llevar los libros contables de manera digital; la aprobación del cierre y apertura de estos recae sobre la Contraloría Universitaria.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

En la Universidad, al llevarse los libros contables en forma digital, los mismos se actualizan de manera automática mensualmente, con el proceso de los cierres contables y el cierre y apertura de los libros anuales se realizan con los libros contables anuales.

El proceso de cierre anual se realiza en forma conjunta y activa con la Sección de Presupuesto, Centro de Gestión Informática, y se cuenta con la presencia de un representante de la Contraloría Universitaria.

En este proceso se deja constancia, a través de una minuta, con base a esta minuta la Contraloría Universitaria, emite la resolución de cierre y apertura de los libros contables.

## 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	15 123 170,59	19 503 223,82	-22,46

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
			%

## Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	125.268,72	61.826,45	102.61%
Banco Nacional Cta .401859-4	403.732,10	384.603,57	4.97%
Banco Nacional Cta.402346-1	54.435,65	22.743,26	139.35%
Banco Nacional Cta .111228-3	1.236.327,07	4.935.905,52	-74.95%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	773,54	0.00%
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	27.062,08	41.002,96	-34.00%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	48.749,48	52.407,50	-6.98%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	2.552,60	2.762,03	-7.58%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206,00	150.797,58	-99.86%
Banco Nacional Cta .65373-3	873.079,20	503.561,18	73.38%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.310,62	2.234,48	48.16%
Bco.Nal.Cta004-000033-0	36.509,94	45.017,24	-18.90%
CR44010001010000401899 EN COLONES	154.704,08	37.870,20	308.51%
Bco Popular Cta.381010467-6	154.767,26	27.825,21	456.21%

\*cifras presentadas en miles de colones

### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 10,13 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 380 053,23 que corresponde a un(a) Disminución del -22,46 % de recursos disponibles.

Las variaciones de dicha cuenta son producto del decremento que se dió en la cuenta equivalentes de efectivo, depósitos a plazo fijo por un total de ¢1.321,34 (miles de colones) con respecto al mes de junio 2021, producto del aumento de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de ¢2.079,89 (miles colones) y la disminución de la cuenta 1.2.2 Inversiones a Largo Plazo, por un total de ¢2.409.08 (miles de colones) con respecto al periodo junio 2021.

También es importante mencionar que la disminución de las cuentas de efectivo obedece a que hubo una disminución significativa en las cuentas por pagar proveedores de un monto de ¢166.340.88

## 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 No. 7386 Rentas Propias,

## 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:

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN			Tipo Cambio		691,57
CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ¢¢	BALANCE	DIFERENCIA	
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.556,92	16.556,92	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	2.260.792,22	2.260.792,22	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	2.666.494,34	2.666.494,34	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	26.679,76	26.679,76	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	42.033,81	42.033,81	0,00	

1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.356.887,46	3.356.887,46	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.416,89	1.416,89	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F.I. BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	7.607,58	7.607,58	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	3.324.860,97	3.324.860,97	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>11.703.329,95</b>	<b>11.703.329,95</b>	<b>0,00</b>

\*cifras presentadas en miles de colones

#### NOTA N° 4

##### INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	28 163 355,84	26 083 466,10	7,97

##### Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 18,87 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 079 889,74 que corresponde a un(a) Aumento del 7,97 % de recursos disponibles.

El incremento de esta cuenta se obtiene de los fondos de las cuentas de efectivo, que disminuyeron en ¢3.147.852.39, es importante mencionar que, como política de la Comisión de Inversiones, los fondos se invierten en instrumentos que den un mayor rendimiento, siempre y cuando no se afecte el flujo normal de pagos.

**UNA RECURSOS GENERALES**

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DE SCTO %	T.C.	TASA DE INTERES 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	22052610897			0,00%	200.681,61	27/05/2022	23/09/2022
recompra	22061313097			0,00%	93.969,36	14/06/2022	12/10/2022
recompra	22061313095			0,00%	144.807,65	14/06/2022	12/10/2022
recompra	22061613800			0,00%	327.765,36	17/06/2022	17/10/2022
recompra	22061714001			0,00%	319.993,01	20/06/2022	18/10/2022
	Ajuste de balance				-4.983,22		

**TOTAL 2.522.233,77**

**UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-**

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DES CTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
CDP	22020291119	98,728		0,00%	350.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291120	98,728		0,00%	1.000.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291121	98,728		0,00%	150.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22060111435	100,102		3,26%	2.000.000,00	02/06/2022	02/12/2022
	Ajuste de balance				-8.099,20		

**TOTAL 3.491.900,80**

**FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL**

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA %	Desc	TASA DE INTERES 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	0,00%	1.450.000,00	21/01/2022	17/10/2022
	Ajuste de balance				-7.990,81		
<b>TOTAL</b>					<b>2.035.009,19</b>		

**CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES**

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	12020016682	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>0,00</b>

**CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA**

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804505	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804500	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65839717	2.094.000,00	2.094.000,00	0,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65847990	4.204.000,00	4.204.000,00	0,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65918076	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>16.298.000,00</b>	<b>16.298.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 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	3 175 449,13	2 724 081,06	16,57

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	426.574,76
11206.02	Ley 7386 Rentas Propias	426.574,76

Indicar el Método Utilizando:

#### **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 2,13 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 451 368,07 que corresponde a un Aumento del 16,57 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de algunas variaciones, que a continuación se detallan:

**1.1.3.01 Impuestos por cobrar**, 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 128,88%.

**1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar**, este rubro está formado por el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad al cierre del periodo junio 2022, tiene 19.146 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 4,36%, con respecto al año 2021, 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, este rubro disminuyó con respecto al año 2021 en un 14,75% esto debido a que se estaban alquilando unas instalaciones a la ASOUNA, en el año 2022, se está activando el cobro, a las sodas, sin embargo, hay muchos contratos que no se han reactivado.

**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 ¢680.577,16 y otro de los rubros más significativos es el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢104.152.48.

**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 año anterior de -47,04%, esta disminución corresponde a que ya ingresaron los equipos que se habían contratado

Cuenta	Descripción	2022	2021	% Variación relativa
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	3.175.449,13	2.724.081,06	16,57%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	¢670.547,15	¢292.973,44	128,88%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	¢1.184.865,31	¢1.135.384,02	4,36%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	¢16.356,98	¢19.186,09	-14,75%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	¢426.574,76	¢0,00	0,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	¢2.104,11	¢1.654,55	27,17%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	¢1.256.859,92	¢1.115.101,31	12,71%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	¢474.708,67	¢896.394,10	-47,04%
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	¢266.953,90	¢268.526,76	-0,59%
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	30 792,19	-100,00

### Método de Valuación de Inventario

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

Actualmente, la Universidad Nacional utiliza el método de valuación de inventarios "Primeros en Entrar, Primeros en Salir" 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 -30 792,19 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajustes que se realizaron en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional, debido a que se utiliza el método "Justo a tiempo". 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	400 206,60	102 710,11	289,65

**Revelación:**

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 297 496,49 que corresponde a un(a) Aumento del 289,65 % de recursos disponibles.

## 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
<b>1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p</b>	<b>Pólizas Varias</b>	<b>113.330,18</b>
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	502,81
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	75.805,69
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	289,87
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	31,62
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	58,68
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	468,12
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	485,91
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	6.393,32
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	421,97
1.1.9.01.01.01.0.22191.15	Riesgos del Trabajo	28.872,17
<b>1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p</b>		<b>0,00</b>
<b>1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p</b>		<b>0,00</b>
<b>1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p</b>		<b>0,00</b>

\*cifras presentadas en miles de colones

**Revelación:**

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 743,54 que corresponde a un(a) Aumento del 22,4 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un crecimiento representativo en el pago de las primas de seguros; tales como póliza básica de accidentes que aumentó un 128,04% y la póliza de responsabilidad civil que aumentó un 626,74, ambos con respecto al periodo junio 2021.

**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	2 409 084,58	-100,00

**Revelación:**

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 409 084,58 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de periodos anteriores.

**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	306 007,68	275 754,71	10,97

**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 30 252,97 que corresponde a un(a) Aumento del 10,97 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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 ¢40 962,71; lo que equivale a un 18,16% con respecto a junio 2021.

**NOTA N° 10****Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	102 091 346,29	95 752 234,97	6,62

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 68,4 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 339 111,33 que corresponde a un(a) Aumento del 6,62 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, compuestos de manera más relevante, por edificios de oficinas, centros de enseñanza, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, construcciones en proceso, etc.

**Detalle:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88 614 669,68	88 820 927,92	-0,23

## 1. ACTIVOS EN POSESION 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 asesorías externas y análisis para establecer en conjunto con las demás áreas de información primaria que intervienen, la metodología más adecuada, y poder llevar a cabo la ejecución del proceso de revaluación de los terrenos y edificios; se espera que para el año 2022, se pueda finiquitar este objetivo y proceder con el registro de la revaluación y sus correspondientes ajustes.

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 59,37 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -206 258,25 que corresponde a un(a) Disminución del -0,23 % de recursos disponibles.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre Activos biológicos no concesionados que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	45 023,48	3 462 132,98	-98,70

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 417 109,50 que corresponde a un(a) Disminución del -98,7 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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; no obstante, para el cierre de junio 2022, se incluyen obras de mantenimiento de la red de datos de la Universidad Nacional, la cual incluye el cambio de cableado estructurado para redes de datos en los campus Omar Dengo y Sarapiquí, mediante la orden de pedido CBS-000751-2021.

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.

Las variaciones de la cuenta son producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas, según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Unidad Ejecutora	Valor en Libros
N00170754	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170753	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170752	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170751	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00166728	Escuela de Química	153,00

N00166727	Escuela de Química	153,00
N00166726	Escuela de Química	153,00
N00166725	Escuela de Química	153,00
N00166724	Escuela de Química	153,00
N00166723	Escuela de Química	153,00
N00166722	Escuela de Química	581,40
N00166721	Escuela de Química	581,40
N00166720	Escuela de Química	581,40
N00166719	Escuela de Química	581,40
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166137	Proveeduría Institucional	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23.360,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20.440,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33.872,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166062	Vicerrectoría de Administración	35.040,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40.880,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45.552,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8.760,00

N00166058	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166056	Vicerrectoría de Administración	29.200,00
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26.280,00
N00137492	Departamento de Registro	1.909,50
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4.364,56
N00137490	Departamento de Registro	3.273,42
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
<b>TOTAL</b>		<b>376.929,54</b>

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	530 385,18	162 921,53	225,55

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,36 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 367 463,66 que corresponde a un(a) Aumento del 225,55 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo
N00171678	Otras Licencias
N00171677	Otras Licencias
N00171676	Otras Licencias
N00171675	Otras Licencias
N00171597	Otras Licencias
N00171596	Otras Licencias
N00171365	Otras Licencias
N00170646	Otras Licencias
N00170645	Otras Licencias
N00170644	Otras Licencias
N00170643	Otras Licencias
N00170642	Otras Licencias
N00170641	Otras Licencias
N00170640	Otras Licencias
N00170639	Otras Licencias
N00170638	Otras Licencias
N00170637	Otras Licencias
N00170636	Otras Licencias
N00170635	Otras Licencias

N00170634	Otras Licencias
N00170633	Otras Licencias
N00170632	Otras Licencias
N00170631	Otras Licencias
N00170630	Otras Licencias
N00170629	Otras Licencias
N00170628	Otras Licencias
N00170627	Otras Licencias
N00170626	Otras Licencias
N00170625	Otras Licencias
N00170624	Otras Licencias
N00170623	Otras Licencias
N00170622	Otras Licencias
N00170621	Otras Licencias
N00170620	Otras Licencias
N00170619	Otras Licencias
N00170618	Otras Licencias
N00170617	Otras Licencias
N00170616	Otras Licencias
N00170615	Otras Licencias
N00169933	Otras Licencias
N00169932	Otras Licencias
N00169931	Otras Licencias
N00169930	Otras Licencias
N00169929	Otras Licencias
N00169928	Otras Licencias
N00169927	Otras Licencias
N00169926	Otras Licencias
N00169925	Otras Licencias

N00169924	Otras Licencias
N00169923	Otras Licencias
N00169922	Otras Licencias
N00169921	Otras Licencias
N00169920	Otras Licencias
N00169762	Otras Licencias
N00169324	Otras Licencias
N00169164	Otras Licencias
N00169115	Otras Licencias
N00169110	Otras Licencias
N00169109	Otras Licencias
N00169108	Otras Licencias
N00168951	Otras Licencias
N00168950	Otras Licencias
N00168568	Otras Licencias
N00167891	Otras Licencias
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS
-----------	----------------------

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	12 524 338,42	2 969 725,80	321,73

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 8,39 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 554 612,62 que corresponde a un(a) Aumento del 321,73 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACION	CONTRATISTA
P0034834	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0034809	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0034816	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0037368	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000109-2020	2019LN-000009-SCA	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000327-2020	2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A
P0037302	2019LN-000010-SCA	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000326-2020	2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-000162-2020	2019LN-000012-SCA	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000149-2021	2020LN-000002-000350001	CONSTRUCTORA INTERVALLE SOLANO MATA SOCIEDAD ANONIMA
CBS-000669-2021	2021LA-000011-0003500001	PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMERICA Y EL CARIBE PRODUCOL S.A

## 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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 Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## 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	10 706 142,57	12 127 521,42	-11,72

## Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,34 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 421 378,85 que corresponde a un(a) Disminución del -11,72 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, en gran parte, de disminuciones del 50,60% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones), además del 10,42 % por deudas por contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc); y también del 40,39% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con al periodo 2021.

2.1.1.	Deudas a corto plazo	10.706.142,57	12.127.521,42	-11,72%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	₡162.298,71	₡328.539,59	-50,60%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	₡10.492.459,91	₡11.712.775,77	-10,42%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	₡51.383,96	₡86.206,06	-40,39%

## Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el incremento se da que en el año 2021 se reactiva un poco más las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además para el año 2022 se tiene la limitación del crecimiento por la obligatoriedad de cumplir con la regla fiscal.

## 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.”*

*“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.”

Código	Nombre	junio 2022	junio 2021	Var.%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar cp	603.062,68	460.562,17	30.94%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.651.502,05	2.823.015,51	-6.08%

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

**Revelación:**

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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	333 955,05	313 166,06	6,64

## Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	186 631,14	199 789,16	-6,59

**Revelación:**

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1.68 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 158,02 que corresponde a un(a) Disminución del -6,59 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los depósitos de las garantías de cumplimiento y participación, requeridos en los diferentes procesos de contratación de la Universidad; y que respaldan dicha participación y cumplimiento por parte de los proveedores.

**2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno**

<b>Resumen de Auxiliar por Proveedor a Junio 2022</b>	
<b>Etiquetas de fila</b>	<b>Suma de SALDOS</b>
ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A.	89 952,50
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1 695795,75
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240 000,00
AGROINDUCHEM S.A.	137 965,75
AGROINDUSTRIAL LEXI	10 000,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10 000,00
AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A.	0,00
ALFA MÉDICA S.A.	462 150,00
ALFAOMEGA GRUPO EDITOR COSTA RICA S.A.	921 015,73
ALPIZAR CARVAJAL RUSELL	5 000,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16 000,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376 148,34
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA S.A	419 787,68

AMOBAMIENOS FANTINI S.A.	4 675,00
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40 000,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910 987,25
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125 000,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50 000,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42 000,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQ	10 000,00
ARGUEDAS SALAS HERNAN	5 000,00
ARIAS JIMENEZ VICTOR	5 000,00
ARRIETA LEAL ZAIDY	10 001,28
ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A.	300 440,00
ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA	2 424 574,00
ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA	250 000,00
AUDRAIN Y JIMENEZ S. A.	1 120 734,99
AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA	600 000,00

AXI, S.A 1960	5 000,00
AZOFEIFA CALDERÓN JUAN	15 000,00
BURCAR	397 626,77
BADILLA UREÑA JULIAN	2 610,00
BARQUERO ZAMORA MANUEL	6 716,70
BIOTECNOLOGIA MEDICA S.A.	155 510,20
BIS COSTA RICA S.A.	121 875,00
BLOQUES Y BROCHAS INTERNACIONALES S.A.	205 000,00
BOLAÑOS CARMONA ESTRELLA	9 000,00
BOLD TECHNOLOGIES LIMITED DE COSTA RICA LTDA	166 340,00
BOLSAS PLÁSTICAS SEGURA S.A.	220 000,00
BRENES MORALES RAFAEL ANGEL	5 000,00
BRUNO INTERNACIONAL S.A.	879 231,77
BUSYS INTERNATIONAL S.A.	125 000,00
C R CONECTIVIDAD S.A.	357 186,58

CALZADO MARIA ANGELICA S.A.	2 000,00
CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL	2 006,00
CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO	50 000,00
CARITAS FELICES S.A.	100 000,00
CARLEDA, S.A.	10 000,00
CARLOS CAMPOS LÓPEZ	3 798 643,65
CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A.	43 760,00
CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO	70 000,00
CASTRO GARITA CARLOS MANUEL	100 000,00
CASTRO GARITA YIRLIANA	200 000,00
CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A.	5 000,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17 780,00
CENTRO DE COPIADO POLICROMÍA S.A.	150 000,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	498 863,30
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIAS, S.A.	65 000,00

CHACON QUESADA MARIA LINA	550,00
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2 400,00
CHAVARRÍA UMAÑA PABLO	89 000,00
CHAVES CASTELLÓN MARTA	5 000,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5 000,00
CHAVES LEON MARCELA	28 800,00
CHAVES SANCHO MARVIN	51 500,00
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1 377 264,78
CLIMA IDEAL S.A.	93 943,50
COASIN COSTA RICA S.A.	143 267,25
COBROS VARIOS	149 613,00
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A.	17 456,96
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A.	16 230,00
COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	70 495,00
COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A.	115 250,00

COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A.	889 539,25
COMPONENTES EL ORBE S.A.	158 912,87
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA	246 794,50
COMPUTECHOLOGY KHA INTERNATIONAL S. A	10 160,00
COMPUTIENDA CT CR, S.A.	127 919,18
CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A.	43 600,00
CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A	854 780,00
CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A.	5 555,68
CONSULTORES QUÍMICOS INTERNACIONALES S.A.	1 148 016,87
CONSULTORES TÉCNICOS INGEOS S.A.	352 081,80
COPY FLASH S.A.	5 000,00
CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA	51 772,18
CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S.A	64 116,25
CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A.	4 000,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390 000,00

CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10 000,00
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2 940,00
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A.	1 014 776,50
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127 978,07
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10 000,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156 800,00
DIMOSA S.A.	35 463,36
DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	781 708,00
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447 876,00
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153 108,72
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A	88 317,50
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TÉCNICO S.A.	173 761,55
DISTRIBUIDORA EGO	2 500 000,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99 411,20
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1 081 945,26

DISTRIBUIDORA M S.A.	10 500,00
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	250,00
DISTRIBUIDORA ÓPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL	34 780,00
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9 683,00
DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICIDAD S. A.	244 035,00
DITEL, S.A.	570 720,00
DIVERSIDAD TECNOLÓGICA DITEC S.A.	44 195,00
DUARTE DUARTE EMIGDIO	5 000,00
DUARTES CONTRERAS YENCY J.	300 000,00
E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.	1 649,50
E.V.N. EDUVISION S.A.	38 191,25
EASY BRYAN EDWIN ROLANDO	450 000,00
ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A.	3 529 300,00
ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A.	1 350 000,00
EDICIONES ACTUALES S.A.	447 086,55

EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	9 516 307,85
EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A.	860 740,00
EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A.	1 113 632,89
EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA	25 814,00
EDITORAMA S.A.	99 800,00
EDITORIAL LA RAZÓN S.A.	86 645,00
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30 000,00
EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2 452 164,96
EL ALFOLI DEL SUR	234 637,65
EL LAGAR, S.A.	500 000,00
ELECTRÓNICA CENTROAMERICANA S.A	257 355,92
ELECTROTECNICA S.A.	1 150,00
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114 000,96
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111 240,00
ELIZONDO GARCIA GILBERT	12 600,00

EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360 000,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	7 527,56
ENVISO,S.A.	14 335,36
EQUIPAR C.R.C.A, S.A	82 792,68
EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	1 222 011,00
EQUIPOS DE AUTOMATIZACIÓN EASA, S.A.	16 462,50
EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A.	0,00
ERIAL B Q S.A.	12 070,00
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155 000,50
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137 100,00
ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA	146 941,25
ETERNAL FOREST .A.	267 000,00
EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD	11 460,00
FARMACIAS FARMATEL	136 515,00
FERNANDEZ QUESADA ROGELIO	224 775,00

FERRETERÍA BRENES S.A.	42 715,00
FITNESS EQUIPMENT, S.A.	1 568 215,09
FITNESS WORLD CR S.A.	637 681,80
FLORES FLORES SANDRA EMILIA	15 000,00
FONSECA BALTOIANO ERICK	280 000,00
FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318 745,00
FRÍO FENIX S.A.	20 162,00
G Y H STEINVORTH LIMITADA	321 177,60
G Y H STEINVORTH LTDA.	2 591 087,60
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1 496 975,01
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	3 792 382,50
GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL	75 000,00
GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540	9 427 800,00
GARCIA NEFTALI	5 000,00
GEÓLOGOS ASESORES TÉCNICOS S.A.	125 000,00

GEOTECNOLOGIAS S.A.	2 722 500,00
GESTIÓN DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDAD ANONIMA	4 217,45
GIUCAMAR DIECIOCHO	95 898,15
GOMEZ REYES BYRON	88 532,84
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25 000,00
GPS SATELITE S.A.	24 787,35
GRAF DEPOT S.A.	2 026 174,50
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75 000,00
GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750 000,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1 246 919,50
GRUPO INVERSIONISTA REMS	5 000,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25 000,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13 985,25
GUILA EQUIPOS TÉCNICOS S.A	58 761,25
GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO	905,55

GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA	5 000,00
HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A.	93 401,91
HEMISFERIO D, S.A.	20 556,58
HERNANDEZ RAMIREZ JONNY	710,00
HIDROTICA S.A.	752 968,00
HJ SISTEMAS, S.A.	35 000,00
HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A.	701 937,50
I S PRODUCTO DE OFICINA CENTROAMERICA S A	141 215,00
IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL	0,00
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318 000,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1 325 523,00
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4 600,00
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327 574,50
IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMÉRICA S.A.	1 343 000,00
INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A.	-300,00

INDIANAPOLIS S.A.	16 250,00
INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A.	52 327,18
INDUSTRIAS GAREND S.A.	327 000,00
INFORMÁTICA TREJOS, S.A.	941 356,00
INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A.	116 393,39
INGENIERÍA TÉRMICA M.J.L., S.A.	1 077 450,00
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1 235 376,00
INMOBILIARA ANTARES S.A.	5 000,00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	66 933,00
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO	3 094 292,19
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1 850,00
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26 519,14
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10 100,00
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2 500 000,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5 000,00

INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5 000,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A	25 000,00
IPL SISTEMAS S.A	500,00
ISASA LATAM S.A.	1 388 474,35
ITX INTERNACIONAL S.A.	1 752,00
JIMENEZ Y TANZI S..A.	114 500,00
JS. ICAT. S. A.	353 997,94
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	3 127 261,85
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702	488 293,23
K M C ASESORES S. A.	219 590,00
KEMICO DE COSTA RICA	123 199,83
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1 266 723,50
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81 850,00
LA CONDESA HOTEL S.A.	382 352,15
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1 203,50

LABORATORIOS ZELEDÓN S.A.	244 488,00
LABQUIMAR S.A	535 920,00
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172 000,00
MACRO COMERCIAL S.A.	23 521,71
MALLAS ZUMBADO S.A.	235 705,00
MARCO SALAS JARA	90 000,00
MARCOS CABEZAS RAMIE	53 595,00
MARIA ROSA ESPINOZA LOBO	30 000,00
MARIANAS CATERING SERVICE	10 000,00
MARIN HERRERA ROXANA	120 000,00
MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN	10 000,00
MÁS MÚSICA INTERNACIONAL S.A.	0,00
METÁLICA IMPERIO S.A.	95 813,71
MICHAEKL VAN ROSUM	74 620,00
MODA COLEGIAL S.A.	2 579 874,01

MOLI DEL SUR S.A.	50 000,00
MONTALBOSA S.A.	261 266,54
MORA CERDAS EDWIN	10 000,00
MÓVILES DE COSTA RICA, S.A	15 442,50
MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A.	222 500,00
MOYA CASTILLO OSCAR	5 000,00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	3 037 125,00
MUEBLES CROMETAL S.A.	20 892,25
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140 500,00
MURILLO MASIS MAYNOR	100 000,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50 000,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35 270,00
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	90 000,00
NETWAY S.A	-399 149,05
NOYLROD INTERNACIONAL SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	331 500,00

OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A	100 000,00
OFIMUEBLES S.A.	23 400,00
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572 392,33
PANIAGUA DURAN MILENA	105 280,90
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5 000,00
PHARMA SUPPORT S. A.	0,00
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6 100 000,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500 000,00
PIRÁMIDE INTERNACIONAL S.A.	44 700,00
PORRAS CHAVES ROSA	15 000,00
POVEDANO LIZ	5 000,00
PRELAB S.A	32 245,00
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPLLY S.A	25 000,00
PRO-VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A.	132 000,00
PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A.	26 720,00

PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	286 079,73
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2 750 000,00
PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL S.A	1 538 030,26
PRODUTEL E. S. M., S. A.	42 000,00
PROLIM PRLM S.A.	99 563,65
PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACIÓN PRODEDSA S.A.	8 254,30
PSICOMED, S.A.	20 706,00
PUBLIMARK S.A.	20 000,00
QUESADA MONGE VERA GEORGINA	3 360,00
QUIRÓS Y COMPAÑIA S.A.	1 000 000,00
R Y G COMERCIALIZADORA DE BELEN S.A.	76 660,00
R Y G LOGISTICA EMPRESARIAL S.A.	250 000,00
RADIOFÓNICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A.	5 000,00
RAYERI DEL SUR S.A.	150 000,00
REDES INALÁMBRICAS DE COSTA RICA S.A.	454 416,00

REDES INTEGRADAS CORPORATIVAS LIMITADA S. R. L.	18 496,00
RETANA MARIO	3 000,00
RIEGER BRENES FABIAN	12 000,00
RIVERA HIDALGO PABLO CESAR	1 181 070,00
ROBERTO CARLO CASTILLO ARAYA. BZ INVEST S.L	698 881,00
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8 000,00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250 000,00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5 000,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831 600,00
ROMANAS OCONY S.A.	131 170,00
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10 000,00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150 000,00
SAEG ENGINEERING GRO	676 053,44
SALAS ARAYA EMILIA	65 000,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50 000,00

SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18 000,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576 000,00
SERAA, S.A.	23 250,00
SERGRAFIC S.A	970 000,00
SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO	1 500,00
SERVI PERSIANAS S. A.	1 365 000,00
SERVICIO AUTOMOTRIZ ROVI S.A.	200 000,00
SERVICIO TÉCNICO ACAVET S.A.	16 250,00
SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A.	76 405,32
SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA	206 774,01
SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A.	500 000,00
SERVICIOS MÚLTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A.	409 887,00
SERVICIOS TÁCTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA S. A.	1 778 468,84
SIRE VETERINARIO S. A.	1 854 375,00
SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V.	1 251 965,00

SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299 188,95
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9 484 319,34
SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55 975,00
SOLIS CARRANZA JOHONNY	350 000,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957 852,00
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111 956,00
SPECTRUM MULTIMEDIA	1 188 206,43
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23 000,00
SUPER SERVICIO S.A.	100 000,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109 640,89
T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90 000,00
TALLER CALDERÓN S. A.	598 192,77
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31 001,25
TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S.A	267 589,94
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	4 428 641,95

TECNOLOGÍAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A.	199 783,75
TECNOLOGÍAS COLABORATIVAS EN INFORMÁTICA S.A.	5 000,00
TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A.	5 675 956,20
TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A.	358 943,79
THE REAL SOUND INCORPORATED S.A.	409 599,36
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501 294,55
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720 000,00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500 000,00
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1 266,00
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5 000,00
VALLADOLID S.A.	25 000,00
VARGAS ALFARO HERNAN	500 000,00
VARGAS ALFARO JOSE	1 100 000,00
VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5 000,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5 000,00

VIDEOCONFERENCIA S.A.	4 303 457,67
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8 462 700,00
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372 058,75
VILLA BARU, S.A.	20 038,48
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50 000,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5 000,00
VIMAT SA	158 040,93
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100 000,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540 000,00
WOODMIZER CENTROAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	1 734 823,39
WOW! RETAIL S.A.	133 600,00
YOCKCHEN MORA TATIANA	150 000,00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5 000,00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3 021,10
ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1 950,00

<b>Balance General</b>	<b>186 631 142,45</b>
------------------------	-----------------------

## 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		0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	61 754,57	0,00		0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	junio 2022
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	61.754,57
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	10.710,01
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.	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	51.044,56
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 0,56 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61 754,57 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-003429-1764-

CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL "USA-CR 2015"; 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente.

## 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	10 479,09	10 716,04	-2,21

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	333,49	79,42	319,90

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	junio 2022
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	333,49
2.1.9.01.99.	Otros ingresos a devengar c/p	333,49
2.1.9.01.99.99.	Otros ingresos varios a devengar c/p	333,49
2.1.9.01.99.99.0.	Otros ingresos varios a devengar c/p	333,49
2.1.9.01.99.99.0.00000	Otros ingresos varios a devengar cp	333,49
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	333,49

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,09 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -236,95 que corresponde a un(a) Disminución del -2,21 % de recursos disponibles.

Esta cuenta corresponde a los intereses que nos han pagado por anticipado correspondientes a cuentas por cobrar.

## 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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
					%
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:

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### 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	Capital 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.

**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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**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 6,43 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 139 905,78 que corresponde a un Aumento del 1,6 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos, según detalle de la cuenta:

Código	Nombre	junio 2022
3.1.2.	Transferencias de capital	8.878.623,24
3.1.2.01.01.00.0.00000.01	Donación Gobierno CR. UNA - BID	346.098,64
3.1.2.01.01.00.0.00000.02	Donación Gobierno CR. UNA - BCIE	6.076.897,33
3.1.2.01.01.00.0.00000.04	Donaciones varias	2.440.627,27
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15.000,00

## 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 0,37 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	128 762 681,10	125 185 326,04	2,86

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	11 228 709,29	7 911 325,57	41,93

### Revelación:

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,21 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 577 355,05 que corresponde a un(a) Aumento del 2,86 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de junio 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a junio 2021 de 5.45%, la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en ¢3.521.608,62, el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de ¢3.684.096,35.

También los resultados se dan porque los gastos totales crecieron únicamente en 0.36% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de ¢204.224.90

**Universidad Nacional**  
**Resumen Análisis al Estado de Rendimiento Financiero**  
**Comparativo periodo Junio 2022 y Junio 2021**

Cuenta	Descripción	JUNIO 2022	JUNIO 2021	% Variación relativa
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>			
4.1.	Impuestos	258,08	4.933,76	-94,77%
4.2.	Contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	487,50	0,00	0,00%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	2.914.250,50	2.973.594,48	-2,00%
4.5.	Ingresos de la propiedad	505.248,01	808.387,17	-37,50%
4.6.	Transferencias	64.383.249,73	60.699.583,45	6,07%
4.9.	Otros ingresos	388.639,70	184.026,05	111,19%
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>68.192.133,52</b>	<b>64.670.524,91</b>	<b>5,45%</b>
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>			
5.2.	Gastos financieros	14.085,41	22.005,78	-35,99%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	7.212.338,19	7.095.964,42	1,64%
5.9.	Otros gastos	66.790,32	15.173,87	340,17%
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>56.963.424,23</b>	<b>56.759.199,33</b>	<b>0,36%</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>	<b>11.228.709,29</b>	<b>7.911.325,57</b>	<b>41,93%</b>

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de junio 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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	258,08	4 933,76	-94,77

#### Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 675,68 que corresponde a un(a) Disminución del -94,77 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de timbres topográficos, que, por la ley orgánica del Colegio de Federado y Arquitectos, el ingreso por timbres topográficos se debe repartir de forma íntegra en las instituciones superiores que imparten la carrera de topografía, es por esto por lo que a la universidad le corresponde recibir un porcentaje del dinero.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

### 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos o daños ocasionados por la empresa, como la indicada mediante asiento diario AD-002122-02-22, Resolución UNA-PI-RESO-528-2021 a la empresa Samagu Rodríguez S.A.

**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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

### 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	60 964,47	51 742,42	17,82

#### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,09 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 222,05 que corresponde a un Aumento del 17,82 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de venta de servicios profesionales, técnicos y empresariales, y venta de desechos aprovechables, además de la ganancia por la aplicación del descuento del 6% sobre el servicio que se brinda por intermediación de la venta de timbres fiscales.

Para el año 2022 los principales bienes y servicios que se dan son:

venta de bienes y servicios	AÑO 2022
<b>Ventas de bienes</b>	<b>2 217,87</b>
Reciclaje	2 131,02
Ganancia venta de timbres fiscales	86,85
<b>Ventas de Servicios</b>	<b>58 746,60</b>
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	4 522,60
Uso del auditorio institucional Junta de Educación Escuela Laboratorio	180,69
Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	41 250,00
Prestación de Servicios Servicios de Consultoría Escuela de Administración	12 793,31
	<b>60964,47</b>

La Universidad Nacional como institución de educación superior es consciente de su responsabilidad ambiental, es por esta razón que, junto a su labor de institución gestora de conocimiento y formadora de recursos humanos, ha venido realizando esfuerzos con el fin de contribuir al desarrollo sostenible y en el fortalecimiento de la cultura ambiental en la comunidad universitaria y nacional.

Es así como amparados por la Política Ambiental de la UNA (Gaceta 7-2003) en abril 2007 la institución inaugura UNA-Campus Sostenible, con la meta de resolver los principales problemas ambientales de la UNA, priorizando temas y usando como mecanismo la participación activa de sus funcionarios(as) y estudiantes con el fin de cumplir gradualmente con la política ambiental, sus reglamentos y la legislación nacional.

Por ello se promueve el hábito del reciclaje entre los estudiantes y los funcionarios y la comunidad general, realizando campañas de concientización en las buenas prácticas ambientales entre ellos la recolección de residuos aprovechables como lo son tapas plásticas, vidrio, papel y cartón, aluminio, tetrapack mediante el uso de basureros identificados para ello.

## NOTA N° 42

### Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	2 853 286,03	2 921 852,06	-2,35

**Revelación:**

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,18 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -68 566,03 que corresponde a un(a) Disminución del -2,35 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la matrícula por un monto ¢94 882,87 y derechos de inscripción 25 363,09.

4.4.2.	Derechos administrativos	¢ 2 853 286,03	¢ 2 921 852,06	-2.35%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	¢ 32 977,87	¢ 34 623,53	-4.75%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	¢ 17 282,40	¢ 7 138,74	142.09%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	¢ 202,95	¢ 38,56	426.32%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	¢ 2 381 061,96	¢ 2 475 944,53	-3.83%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	¢ 50 821,23	¢ 55 096,76	-7.76%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	¢ 61 866,26	¢ 17 968,64	244.30%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	¢ 275,26	¢ 854,86	-67.80%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripcin	¢ 171 507,60	¢ 196 870,69	-12.88%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	¢ 3 745,09	¢ 3 842,54	-2.54%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	¢ 2 918,37	¢ 845,66	245.10%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	¢ 101 009,55	¢ 100 604,42	0.40%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	¢ 21 990,68	¢ 20 228,13	8.71%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	¢ 845,55	¢ 455,96	85.44%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	¢ 6 236,47	¢ 6 431,65	-3.03%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	¢ 544,80	¢ 907,40	-39.96%

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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	497 206,59	777 588,37	-36,06

**Revelación:**

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,73 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -280 381,78 que corresponde a una Disminución del -36,06 % 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	¢ 497 206,59	¢ 777 588,37	-36.06%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	¢ 95 869,30	¢ 80 513,65	19.07%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	¢ 95 869,30	¢ 80 513,65	19.07%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 95 869,30	¢ 80 513,65	19.07%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 95 869,30	¢ 80 513,65	19.07%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	¢ 35 955,58	¢ 35 377,71	1.63%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas.bancarias estatales	¢ 35 955,58	¢ 35 377,71	1.63%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	¢ 9 867,10	¢ 6 485,41	52.14%
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	¢ 71,74	¢ 36,45	96.81%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	¢ 9 795,36	¢ 4 976,98	96.81%

4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	€ 27 489,10	€ 15 737,97	74.67%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 13 016,11	€ 9 475,90	37.36%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 1,05	€ 9,36	-88.83%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 92,75	€ 128,74	-27.96%
4.5.1.01.02.01.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 0,17	€ 6,00	-97.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	€ 564,49	€ 472,29	19.52%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 13 810,09	€ 5 639,72	144.87%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	€ 4,44	€ 5,96	-25.47%
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	€ 22 557,53	€ 22 912,57	-1.55%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	€ 22 542,96	€ 22 823,51	-1.23%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	€ 14,57	€ 89,06	-83.64%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	€ 401 337,29	€ 697 074,72	-42.43%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	€ 401 337,29	€ 697 074,72	-42.43%

4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 86 669,94	₡ 21 875,99	296.19%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 86 669,94	₡ 21 875,99	296.19%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 86 669,94	₡ 21 875,99	296.19%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	₡ 32 708,28	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	₡ 11 126,94	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTIA Colones	₡ 42 834,72	₡ 21 875,99	95.81%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 314 667,35	₡ 675 198,73	-53.40%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 314 667,35	₡ 675 198,73	-53.40%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 5 871,66	₡ 24 919,12	-76.44%
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 4 937,18	₡ 20 953,21	-76.44%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 934,48	₡ 3 965,91	-76.44%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 251 127,69	₡ 212 676,30	18.08%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 251 127,69	₡ 212 676,30	18.08%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 57 068,82	₡ 317 664,47	-82.03%
4.5.1.02.02.06.0.21103.01	BN Valores Colones	₡ 0,00	₡ 10 500,00	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	₡ 5 071,11	₡ 78 493,06	-93.54%

4.5.1.02.02.06.0.21103.07	BN Valores F CESANTIA Colones	₡ 0,00	₡ 12 454,17	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 51 997,71	₡ 216 217,25	-75.95%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	₡ 599,17	₡ 119 938,84	-99.50%
4.5.1.02.02.06.0.23100.01	BN Valores Colones	₡ 599,17	₡ 92 010,86	-99.35%
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTIA Colones	₡ 0,00	₡ 27 927,98	-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

### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 205,39 que corresponde a un(a) 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 el mes de mayo se ingresó el alquiler de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022.

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

#### 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	5 041,42	3 593,41	40,30

#### 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 1 448,01 que corresponde a un Aumento del 40,3 % de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%

4.5.9.08.02.	Intereses por documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%
4.5.9.08.02.99.	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%
4.5.9.08.02.99.0.	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%
4.5.9.08.02.99.0.00000	Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%
4.5.9.08.02.99.0.00000.01	Inter Préstamos Junta Becas	€ 5 041,42	€ 3 593,41	40.30%

#### 4.6 TRANSFERENCIAS

##### NOTA N° 50

##### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	64 383 249,73	60 699 583,45	6,07

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley FEES	63 302 960,09
11206	Ministerio de Hacienda Ley de Rentas Propias	985 758,94
14161	CONICIT	4 000,00
14223	INCOPECA Ley de Pesca 8436	36 657,53

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,41 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 683 666,28 que corresponde a un Aumento del 6,07 % de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 3 776 744,15 equivalente a un 6,34%.

**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 del sector público interno, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### 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	81 522,91	22 404,42	263,87

##### 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 59 118,49 que corresponde a un(a) Aumento del 263,87 % 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	₡ 81 522,91	₡ 22 404,42	263.87%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 78 882,62	₡ 22 096,09	257.00%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 1 183,51	₡ 284,41	316.13%
4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 82,34	₡ 0,00	N/A
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión	₡ 403,92	₡ 0,00	N/A
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	₡ 21,58	14.32%
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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	307 116,79	161 621,63	90,02

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 145 495,16 que corresponde a un(a) Aumento del 90,02 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢7345,08 , aperturas de cuentas por cobrar ¢160 597,65, 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 ¢33532,10.

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 307 116,79	¢ 161 621,63	90.02%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	¢ 8 551,60	¢ 18 322,20	-53.33%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	-¢ 17,00	¢ 378,66	-104.49%
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	¢ 287 833,78	¢ 140 537,68	104.81%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 945,77	¢ 1 067,31	-11.39%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 31,57	¢ 59,94	-47.34%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	¢ 9 771,08	¢ 1 255,83	678.06%

## 5. 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	42 853 179,85	43 208 954,32	-0,82

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 75,23 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -355 774,47 que corresponde a un(a) Disminución del -0,82 % 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.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos del personal permanente y transitorio de la institución, así como los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como es el caso del decimotercer mes, salario escolar, las anualidades, carrera profesional, dedicación exclusiva, prohibición del ejercicio liberal de la profesión y las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social.

Los gastos de personal aumentan o disminuyen por motivo de los nombramientos de personal al iniciar el cuatrimestre. Esto conlleva a un aumento o disminución en los gastos de cargas patronales según la variación de estos.

A continuación, el detalle de las cuentas que conforman esta partida:

5.1.1.	Gastos en personal	₡ 42 853 179,85	₡ 43 208 954,32	-0.82%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 9 021 780,22	₡ 8 904 270,12	1.32%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 6 688 308,75	₡ 6 662 224,95	0.39%

5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	€ 390 833,10	€ 365 700,77	6.87%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 80 952,03	€ 73 240,10	10.53%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 2 475 987,51	€ 2 502 054,47	-1.04%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	€ 3 620,05	€ 4 019,60	-9.94%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	€ 30 806,01	€ 35 159,49	-12.38%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	€ 359 372,53	€ 384 010,92	-6.42%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	€ 197 587,68	€ 194 713,71	1.48%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	€ 27 008,08	€ 30 202,89	-10.58%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	€ 23 656,03	€ 24 383,92	-2.99%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	€ 16 274,68	€ 15 497,32	5.02%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	€ 0,00	€ 2 904,12	-100.00%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	€ 21 749,40	€ 24 911,77	-12.69%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	€ 5 240 018,16	€ 5 449 119,26	-3.84%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	€ 3 765 441,01	€ 3 882 207,11	-3.01%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	€ 1 439 282,17	€ 1 572 341,97	-8.46%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	€ 745 475,24	€ 764 354,15	-2.47%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	€ 96 411,53	€ 93 535,95	3.07%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	€ 2 682 015,76	€ 2 710 561,28	-1.05%

5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 433 078,36	₡ 432 886,02	0.04%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 8 117,48	₡ 12 536,11	-35.25%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 37 545,46	₡ 39 552,17	-5.07%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 258 582,66	₡ 270 593,13	-4.44%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 88 965,03	₡ 91 889,33	-3.18%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 38 486,31	₡ 38 114,00	0.98%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 356 969,02	₡ 398 482,58	-10.42%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 158 004,03	₡ 29 519,15	435.26%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 51 405,84	₡ 73 855,34	-30.40%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 2 942 515,51	₡ 2 975 647,03	-1.11%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 159 220,94	₡ 160 845,79	-1.01%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 761 752,83	₡ 785 884,45	-3.07%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 955 073,89	₡ 964 906,76	-1.02%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 478 300,26	₡ 483 838,32	-1.14%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 1 064 035,27	₡ 1 042 719,89	2.04%

5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 933 579,85	₡ 946 542,65	-1.37%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 550 508,82	₡ 552 167,55	-0.30%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 16 032,98	₡ 17 240,24	-7.00%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 112 829,54	₡ 74 092,40	52.28%
5.1.1.06.01.00.0.00000.02	Becas y Ayudas a Administrativos	₡ 1 423,09	₡ 0,00	N/A
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₡ 29 072,79	₡ 11 861,56	145.10%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 111 099,97	₡ 110 365,97	0.67%

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

Es importante mencionar que, la entrada en vigor de la Ley N° 9635. Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, trajo consigo una serie de ajustes en materia de salarios y beneficios de los funcionarios públicos, en los cuales se destacan: reducir al mínimo las anualidades, las cuales van a estar sujetas a una calificación, cambios drásticos en los pluses salariales, y demás reformas que inciden en una disminución en las partidas de gastos de personal.

En la Ley 9635, se establece en el artículo 13 de su capítulo de "Responsabilidad Fiscal"— que, en caso de que la deuda pública alcanzará el 60% del PIB, "no se realizan incrementos por costo de vida en el salario base, ni en los demás incentivos salariales" de los trabajadores.

Según esa legislación, los aumentos "no podrían ser reconocidos durante la duración de la medida o de forma retroactiva", y únicamente se podría exceptuar su cálculo cuando estuvieran relacionados con el cálculo para determinar las prestaciones legales, las jubilaciones o la anualidad del funcionario.

Artículo transitorio que se adiciona a la Ley de Salarios de la Administración Pública elimina el pago de nuevas anualidades correspondientes a 2020-2021 y 2021-2022.

Por otra parte, como complemento a esta normativa, el decreto N° 42286-MTSS-H-MIDEPLAN, establece la suspensión del pago del incremento salarial para los funcionarios del Estado, que señala lo siguiente: “Artículo 1°. - Suspender la aplicación del aumento general al salario base de los servidores del Gobierno Central para el año 2020, señalado en el Decreto Ejecutivo N° 42121-MTSS-H-MIDEPLAN del 17 de diciembre de 2019.”

Expuesto lo anterior, referente a las últimas reformas realizadas en materia salarial se constata que, los empleados del sector público no recibirán el pago de anualidades en 2021 y 2022, como medida para la contención de gasto en la emergencia nacional. Asimismo, la suspensión en el pago de anualidades se suma al congelamiento de los salarios en el sector público, cuyos aumentos quedarán suspendidos en tanto la deuda del país supere el 60% de su producción, según lo estipula la Ley 9635.

Sin duda alguna la entrada en vigor de dichas disposiciones ha tenido una afectación importante a nivel de gastos, la suspensión de los aumentos salariales, las limitaciones en el tema de anualidades y demás pluses salariales, conlleva a una disminución en este tipo de erogaciones.

## NOTA N° 60

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2 664 352,70	2 762 043,07	-3,54

### Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,68 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -97 690,37 que corresponde a un(a) Disminución del -3,54 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -

49,23% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

La disminución en los rubros de servicios básicos -13,83 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -55,13% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan comisiones.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los de gestión y apoyo incrementaron 21,552%, viáticos que aumentó en un 133,91% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, seguros, reaseguros y otras obligaciones incremento en 19,85%, así como capacitación y protocolo 12,50%, mantenimiento y reparaciones 13,65% y otros servicios 15,28%.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	49 951,34	98 384,52	-49,23

La cuenta de “Servicios” comprende una serie de servicios, así como “Alquileres y derechos sobre bienes” (5.1.2.01), “Servicios básicos” (5.1.2.02), “Servicios comerciales y financieros” (5.1.2.03), “Servicios de gestión y apoyo” (5.1.2.04), “Gastos de viaje y transporte” (5.1.2.05), “Seguros, reaseguros y otras obligaciones” (5.1.2.06), “Capacitación y protocolo” (5.1.2.07), “Mantenimiento y reparaciones” (5.1.2.08) y “Otros servicios” (5.1.2.99).

A continuación, detalle de cuentas que conforman esta partida:

5.1.2.	Servicios	€ 2 664 352,70	€ 2 762 043,07	-3.54%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 42 198,98	€ 86 442,55	-51.18%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	€ 60,00	€ 425,52	-85.90%
5.1.2.01.03.00.0.00000	Alquiler de equipamiento informático	€ 0,00	€ 3 685,59	-100.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 6 992,06	€ 7 815,86	-10.54%

5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 700,29	€ 15,00	4,568.62%
5.1.2.02.01.00.0.00000	Agua y alcantarillado	€ 125 486,98	€ 132 908,42	-5.58%
5.1.2.02.02.00.0.00000	Energía eléctrica	€ 290 451,90	€ 257 440,71	12.82%
5.1.2.02.03.00.0.00000	Correos	€ 10 971,33	€ 9 538,75	15.02%
5.1.2.02.04.00.0.00000	Servicios de telecomunicaciones	€ 389 525,35	€ 553 963,75	-29.68%
5.1.2.02.99.00.0.00000	Otros servicios básicos	€ 21 296,18	€ 18 283,78	16.48%
5.1.2.03.01.00.0.00000.03	Información Otros	€ 30 742,18	€ 63 126,42	-51.30%
5.1.2.03.02.00.0.00000	Publicidad y propaganda	€ 3 693,26	€ 3 887,38	-4.99%
5.1.2.03.03.00.0.00000	Impresión, encuadernación y otros	€ 45 524,71	€ 17 679,79	157.50%
5.1.2.03.04.00.0.00000	Transporte de bienes	€ 6 335,59	€ 202,96	3,021.61%
5.1.2.03.05.00.0.00000	Servicios aduaneros	€ 1 688,12	€ 2 584,70	-34.69%
5.1.2.03.06.00.0.00000.02	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales y otros gastos	€ 26 944,23	€ 27 259,58	-1.16%
5.1.2.03.06.00.0.00000.03	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales inversiones	€ 33 917,46	€ 76 475,66	-55.65%
5.1.2.03.07.00.0.00000	Servicios de transferencia electrónica de información	€ 12 210,19	€ 167 757,22	-92.72%
5.1.2.04.01.00.0.00000	Servicios médicos y de laboratorio	€ 11 239,22	€ 12 423,54	-9.53%
5.1.2.04.02.00.0.00000	Servicios jurídicos	€ 0,00	€ 2 310,02	-100.00%
5.1.2.04.03.00.0.00000	Servicios de ingeniería	€ 6 136,35	€ 4 207,00	45.86%

5.1.2.04.04.00.0.00000	Servicios en ciencias económicas y sociales	€ 9 661,87	€ 2 671,86	261.62%
5.1.2.04.05.00.0.00000	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	€ 79 584,05	€ 69 037,10	15.28%
5.1.2.04.06.00.0.00000	Servicios generales	€ 201 851,64	€ 132 167,57	52.72%
5.1.2.04.99.00.0.00000.01	Otros servicios de gestión y apoyo - servicios técnicos	€ 50 646,88	€ 72 624,91	-30.26%
5.1.2.05.01.00.0.00000	Transporte dentro del país	€ 1 259,51	€ 622,56	102.31%
5.1.2.05.02.00.0.00000	Viáticos dentro del país	€ 104 334,45	€ 54 014,48	93.16%
5.1.2.05.03.00.0.00000	Transporte en el exterior	€ 11 775,17	€ 1 932,33	509.38%
5.1.2.05.04.00.0.00000	Viáticos en el exterior	€ 17 919,01	€ 1 268,96	1,312.10%
5.1.2.06.01.01.0.00000	Seguros contra riesgos de trabajo	€ 57 744,35	€ 59 551,36	-3.03%
5.1.2.06.01.04.0.00000	Seguros voluntarios de automóviles	€ 41 430,74	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.05.0.00000	Seguros para embarcaciones	€ 323,94	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.06.0.00000	Seguros de transporte	€ 161,97	€ 391,84	-58.66%
5.1.2.06.01.08.0.00000	Seguros de equipos electrónicos	€ 0,00	€ 16 236,96	-100.00%
5.1.2.06.01.09.0.00000	Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	€ 62 890,71	€ 57 707,89	8.98%
5.1.2.06.01.99.0.00000	Otros seguros	€ 7 920,46	€ 8 352,33	-5.17%
5.1.2.07.01.00.0.00000	Actividades de capacitación	€ 82 312,97	€ 69 212,95	18.93%
5.1.2.07.02.00.0.00000	Actividades protocolarias y sociales	€ 61 130,66	€ 58 288,70	4.88%

5.1.2.08.01.99.0.00000	Mantenimiento de edificios varios	₡ 139 360,72	₡ 194 752,44	-28.44%
5.1.2.08.02.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	₡ 24 515,43	₡ 21 023,34	16.61%
5.1.2.08.03.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	₡ 89 606,83	₡ 37 290,62	140.29%
5.1.2.08.04.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	₡ 4 767,34	₡ 405,99	1,074.25%
5.1.2.08.05.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	₡ 55 305,62	₡ 45 090,69	22.65%
5.1.2.08.06.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	₡ 301 164,60	₡ 215 509,46	39.75%
5.1.2.08.12.00.0.00000	Mantenimiento de áreas de conservación, reservas y parques públicos y nacionales	₡ 31 686,72	₡ 53 034,26	-40.25%
5.1.2.08.99.00.0.00000	Otros gastos de mantenimiento y reparación	₡ 97 701,38	₡ 87 613,88	11.51%
5.1.2.99.99.00.0.00000	Otros servicios varios	₡ 63 181,30	₡ 54 806,37	15.28%

La Universidad Nacional tiene contratos de alquiler ya establecidos que debe pagar mes a mes, como lo son: Alquiler de la Bodega de Mantenimiento.

Se cancelan servicios públicos como: acueductos, eléctricos, de telecomunicaciones, correos. Se cancelan servicios municipales de las diferentes sedes. Se pagan servicios de publicidad como una manta y publicidad en Grupo Nación. Se ejecuta el gasto financiero por comisiones en el uso de datáfonos.

Se cancelan viáticos y transportes a funcionarios para desplazarse entre las sedes, con el fin de atender diversos compromisos tanto dentro como fuera del país. Cabe señalar que, para el periodo actual se ha venido retomando de manera gradual el trabajo presencial en la Universidad Nacional, en atención a las medidas establecidas por las autoridades gubernamentales, situación que conlleva a retomar las actividades de giras y demás gestiones por parte de los funcionarios.

## NOTA N° 61

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	788 847,39	560 154,68	40,83

#### 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 228 692,71 que corresponde a un Aumento del 40,83 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor utilización de combustibles, productos farmacéuticos, materiales de oficina entre otros.

Cabe destacar que, por la situación del COVID-19 desde el 13 de marzo 2020, en el periodo 2021 la gran mayoría de funcionarios y estudiantes se encontraban en teletrabajo y clases virtuales, lo cual ocasiono una disminución en la utilización de algunos materiales.

No obstante, a partir del mes de enero 2022 la Universidad Nacional se encuentra en el modelo mixto de teletrabajo y presencial, por lo que al retornar los funcionarios y estudiantes a las instalaciones y al existir proyectos de extensión y giras los consumos de materiales requeridos para el funcionamiento de la Universidad con respecto al año anterior van en aumento.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	€ 788 847,39	€ 560 154,68	40.83%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	€ 81 281,21	€ 44 299,11	83.48%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 5 877,69	€ 3 225,09	82.25%
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	€ 27 250,13	€ 18 356,15	48.45%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	€ 50 736,55	€ 16 777,82	202.40%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	€ 220,11	€ 75,70	190.76%

5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	€ 939,71	€ 1 293,68	-27.36%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	€ 8,73	€ 1 176,40	-99.26%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	€ 1 299,11	€ 27,90	4,556.31%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	€ 7 378,43	€ 2 186,60	237.44%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	€ 17 351,66	€ 366,81	4,630.45%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	€ 2 646,67	€ 197,49	1,240.16%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	€ 115 524,01	€ 87 291,04	32.34%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	€ 120,19	€ 262,13	-54.15%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	€ 9 860,97	€ 2 196,53	348.93%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€ 6 134,12	€ 22 891,99	-73.20%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	€ 44 089,83	€ 16 346,84	169.71%
5.1.3.04.02.00.0.00000.01	Materiales Audiovisuales	€ 0,00	€ 32 329,22	-100.00%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	€ 89 884,18	€ 0,00	N/A
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	€ 80 284,79	€ 53 406,29	50.33%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	€ 15 716,40	€ 11 292,72	39.17%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	€ 41 896,20	€ 76 951,53	-45.56%

5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 39 809,45	₡ 28 029,42	42.03%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 69 750,22	₡ 74 462,62	-6.33%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 36 683,78	₡ 32 069,75	14.39%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 2 055,62	₡ 1 112,51	84.77%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 41 935,54	₡ 33 248,90	26.13%

## 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	3 240 882,18	2 992 798,02	8,29

### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,69 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡248 084,16 que corresponde a un(a) Aumento del 8,29 % de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de “Bienes no Concesionados” creció en 6,62% 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	111 056,08	101 955,17	8,93

**Revelación:**

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 100,91 que corresponde a un(a) Aumento del 8,93 % 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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	0,00

**Revelación:**

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 892,13 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % 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 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 -150,00 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**NOTA N° 68****Otros gastos financieros**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	14 085,41	22 005,78	-35,99

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 920,37 que corresponde a un(a) Disminución del -35,99 % 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.	Gastos financieros		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.	Otros gastos financieros		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.02.02.	Intereses por deudas fiscales		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.02.02.01.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.02.02.01.0.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%
5.2.9.02.02.01.0.00000	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar		₡ 14 085,41	₡ 22 005,78	-35.99%

### 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### 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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**5.4 TRANSFERENCIAS****NOTA N° 72****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	7 212 338,19	7 095 964,42	1,64

**Detalle:**

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 7 212 338,19	€ 7 095 964,42	1.64%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 342 035,51	€ 372 131,49	-8.09%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 5 906 960,11	€ 5 761 279,82	2.53%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 26 368,88	€ 44 131,01	-40.25%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 805 861,88	€ 813 168,39	-0.90%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 7 793,30	€ 41 931,14	-81.41%

5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	₡ 14 061,11	₡ 14 096,15	-0.25%
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	₡ 2 542,86	23.37%
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	₡ 19 065,63	₡ 1 742,38	994.23%

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	3 137,11
14340	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	86 622,50

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12,66 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 116 373,77 que corresponde a un Aumento del 1,64 % de recursos disponibles.

Dentro de las transferencias corrientes encontramos que el monto más significativo es el rubro de las becas, la Universidad Nacional brinda a los estudiantes que pueden ser por:

#### Categorías de la beca por condición socioeconómica

La categoría se determina con base en la situación socioeconómica de la persona estudiante y su grupo familiar. Requiere la presentación de un formulario y documentos.

Sobre las categorías y la exención en el pago de créditos

La Universidad Nacional aplica la siguiente tabla en la exoneración del pago de los créditos:

<b>Categoría de beca</b>	<b>Beneficio de exoneración pago de créditos</b>
00	00%
01	10%
02	20%
03	30%
04	40%
05	50%
06	60%
07	70%
08	80%
09	90%
10	100%

Vigencia de la beca

La asignación rige por cuatro años consecutivos, independiente de los cambios que pueda presentar la categoría de beca en ese periodo. Podrá ser prorrogada por única vez para un período de dos años consecutivos y la solicitud se hará en el cuarto año de vigencia, dentro del periodo establecido por el Departamento de Bienestar Estudiantil.

#### **Becas por Situación Socioeconómica:**

Constituyen una oportunidad para el acceso y permanencia a la educación superior de estudiantes, especialmente de quienes proceden de los sectores de la población menos favorecidos o excluidos de los beneficios de desarrollo.

Entre estas becas están:

#### **Beca Luis Felipe González Flores**

Otorga como beneficio un aporte económico mensual durante el período lectivo. Mediante esta asistencia económica y acciones socioeducativas se promueve una atención integral de la persona becada.

Vigencia de Beca

La Beca Luis Felipe González, se otorgará por un año y podrá renovarse anualmente (en el periodo de matrícula del I Ciclo), si la persona estudiante cumple con los requisitos.

En caso de que la persona estudiante, en el transcurso del año lectivo realice modificaciones en el cumplimiento de los requisitos académicos, previa valoración, se podrá suspender o ajustar el monto económico asignado.

### **Beca Omar Dengo (Residencia Estudiantil)**

Esta beca está dirigida a apoyar a estudiantes que proceden de los sectores de la población en mayor desventaja socioeconómica y de las zonas más alejadas en relación con el centro universitario. Consiste en un aporte económico mensual, durante el período lectivo y la ubicación en una residencia estudiantil.

La Universidad Nacional cuenta con residencias estudiantiles en los campus universitarios Omar Dengo, Benjamín Núñez, Coto, Pérez Zeledón, Sarapiquí, Nicoya y Liberia.

### **Becas por Rendimiento Académico:**

Tienen como propósito motivar la excelencia académica y la participación de estudiantes en determinados campos de interés institucional.

Se definen tres tipos de becas por rendimiento académico:

#### **Beca de Honor**

Se concede a estudiantes regulares de la Universidad Nacional destacados académicamente y otorga como beneficio la exoneración total del pago de créditos.

#### **Beca Estudiante Asistente**

Es un estímulo que se otorga a estudiantes regulares destacados académicamente que poseen aptitudes y destrezas comprobadas para colaborar y desempeñarse en áreas de interés institucional.

#### **Beca de Intercambio Estudiantil**

Como parte de los beneficios estudiantiles, se podrá otorgar becas y ayuda económicas a estudiantes regulares de la Universidad Nacional que tengan la posibilidad de participar en procesos de movilidad académica estudiantil.

Ayuda para eventos cortos de movilidad académica estudiantil

### **Becas por Participación Relevante:**

Estas becas son un reconocimiento al estudiantado que representa a la institución en diversos campos de su interés y un estímulo al sentido de pertenencia e identidad con la Universidad Nacional.

#### **Beca por Participación en Actividades Artísticas y Deportivas**

Podrán acogerse a esta beca, estudiantes regulares de la Universidad Nacional, integrantes acreditados de los grupos artísticos y equipos deportivos representativos de la Universidad Nacional, que el Departamento de Promoción Estudiantil determine cada año.

El disfrute de esta beca se iniciará en el ciclo lectivo siguiente de la incorporación de la persona estudiante al grupo o equipo representativo.

### **Becas por Participación en el Movimiento Estudiantil**

Esta beca se otorga a quienes ejerzan representación estudiantil, según lo establecido en el artículo 18 del Estatuto Orgánico. Otorga como beneficio la exoneración total del pago del costo del crédito:

- a) Miembros del Directorio de la Federación de estudiantes.
- b) Miembros del Tribunal de elecciones estudiantiles.
- c) Miembros del Consejo de Asociaciones estudiantiles.
- d) Miembros gobierno estudiantil de sedes y secciones regionales.

### **Beca a personas funcionarias**

De conformidad con el artículo 126 de la Convención Colectiva, se otorga la exoneración total del pago de los créditos a las personas funcionarias de la Universidad Nacional.

#### **ARTÍCULO 126:**

Todo trabajador o trabajadora de la Universidad que estudie en la institución tendrá derecho a que se le asigne exención total del pago de matrícula. Este importe será igual al costo de los créditos que deba cancelar por concepto de matrícula.

### **Ayudas para gastos en giras**

Podrán tener acceso a una ayuda para gastos, las personas estudiantes que gocen de exoneración total por condición socioeconómica y cuyas carreras contemplen en su plan de estudios, giras de más de un día.

El monto de la ayuda se determinará de conformidad con lo establecido por el Consejo de Becas y se hará efectiva según la disponibilidad presupuestaria institucional.

#### **Ayudas especiales**

Consiste en un aporte económico que se otorga para gastos académicos y de salud.

Pueden optar por este beneficio, estudiantes que tengan exoneración total en el pago de créditos.

La prioridad en la asignación para este tipo de ayuda será a la población estudiantil becada por condición socioeconómica.

El monto de la ayuda será definido por la profesional, de conformidad con lo establecido por el Consejo de Becas y se hará efectivo según la disponibilidad presupuestaria institucional.

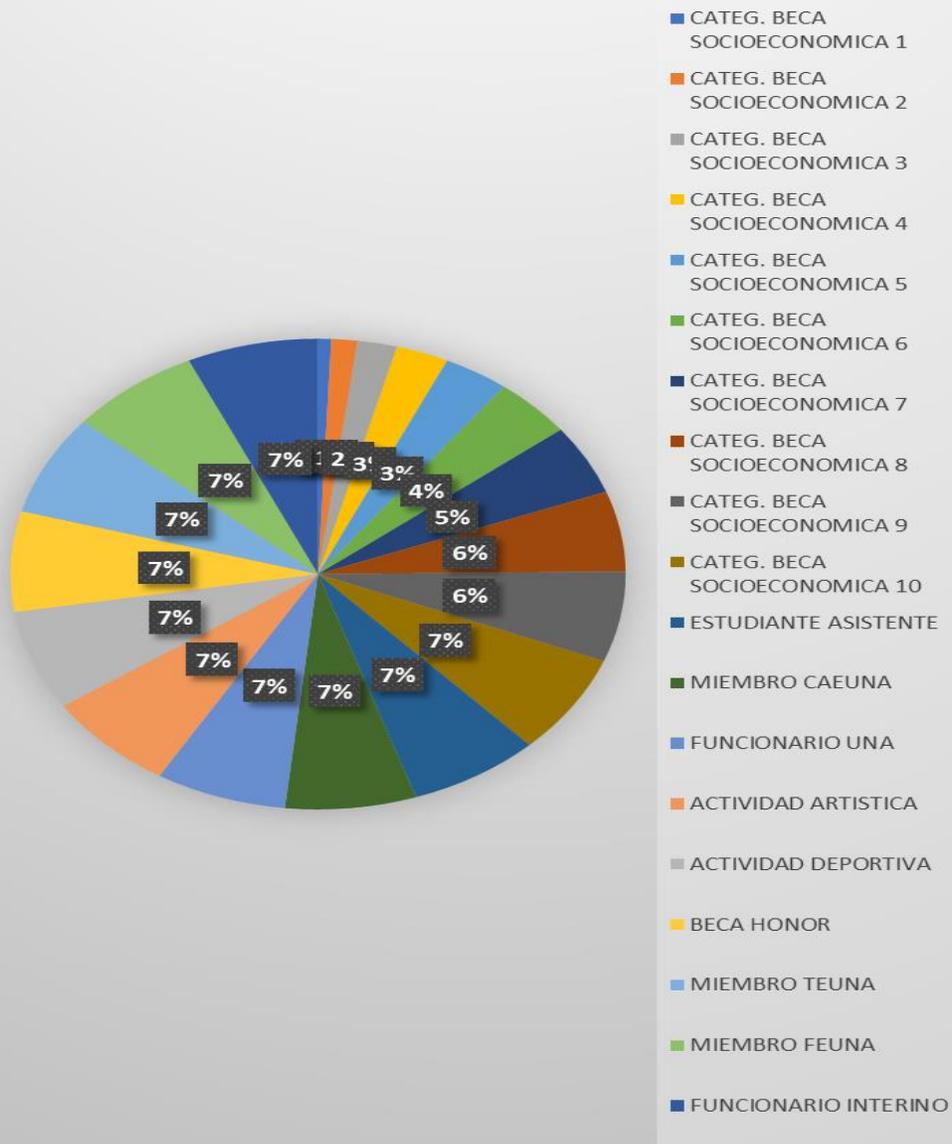
Para el periodo comprendido entre enero a junio 2022, la cantidad de estudiantes que se han visto favorecidos por becas que exoneran el pago de créditos es un total de 10150, que representa el 53% de la población matriculada la cual actualmente es de 19 146 personas.

En cuanto a la cantidad de estudiantes que reciben aporte económico los beneficiados son 8939 que representa el 46% de la población matriculada, es relevante indicar que algunos estudiantes pueden recibir ambos tipos de becas exoneración de créditos y ayudas económicas.

La Universidad Nacional tiene como meta en este tema el ofrecer oportunidades de becas y beneficios a estudiantes que provienen de sectores en desventaja social, así como a quienes se destacan por su liderazgo en el ámbito académico, para académico, artístico y deportivo.

<b>UNIVERSIDAD NACIONAL</b>			
<b>DEPARTAMENTO DE BIENESTAR ESTUDIANTIL</b>			
<b>BECAS QUE EXONERAN EL PAGO DE CREDITOS</b>			
<b>DATO A JUNIO 2022</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>PORCENTAJE_EXONERACION</b>	<b>TOTAL_ESTUDIANTES PERIODO 202210</b>	<b>TOTAL_ESTUDIANTES PERIODO 202200</b>
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 1	10	10	0
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 2	20	23	1
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 3	30	21	1
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 4	40	36	1
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 5	50	20	0
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 6	60	67	1
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 7	70	28	2
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 8	80	287	4
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 9	90	22	0
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 10	100	7 924	167
ESTUDIANTE ASISTENTE	100	440	50
MIEMBRO CAEUNA	100	27	1
FUNCIONARIO UNA	100	37	1
ACTIVIDAD ARTISTICA	100	111	28
ACTIVIDAD DEPORTIVA	100	155	2
BECA HONOR	100	525	48
MIEMBRO TEUNA	100	41	4
MIEMBRO FEUNA	100	12	1
FUNCIONARIO INTERINO	100	52	0
<b>TOTAL ESTUDIANTES</b>		<b>9 838</b>	<b>312</b>
TOTAL DE ESTUDIANTES MATRICULADOS		19 146	
PORCENTAJE ESTUDIANTES BECADOS		53%	

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEPARTAMENTO DE BIENESTAR ESTUDIANTIL**  
**BECAS QUE EXONERAN EL PAGO DE CREDITOS**  
**DATO A JUNIO 2022**  
**PORCENTAJE\_EXONERACION**



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DEPARTAMENTO DE BIENESTAR ESTUDIANTIL  
BECAS QUE SE OTORGAN EN EFECTIVO  
DATO A JUNIO 2022

TIPO DE BECA	CANTIDAD ESTUDIANTES							
	SEDES O CAMPUS							
	NICOYA	SARAPIQUI	BRUNCA	ALAJUELA	OMAR DENGO	BENJAMIN NUÑEZ	LIBERIA	COTO
Est Asistente academico	22	7	20	13	412	88	31	14
Est.Asistente Para-academico	29	20	24	15	309	46	26	25
Luis Felipe	623	472	745	335	3872	380	702	407
Omar Dengo	18	10			50	6	18	
<b>TOTAL</b>	<b>692</b>	<b>509</b>	<b>789</b>	<b>363</b>	<b>4643</b>	<b>520</b>	<b>777</b>	<b>446</b>
<b>TOTAL DE ESTUDIANTES MATRICULADOS</b>		19 146						
<b>PORCENTAJE ESTUDIANTES BECADOS</b>		46%						

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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	1 297,64	15 173,87	-91,45

**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 -13 876,23 que corresponde a un(a) Disminución del -91,45 % de recursos disponibles.

**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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**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	65 492,68	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,11 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 65 492,68 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % 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	68.604.989,40	64.955.553,41	5,62

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 649 435,99 que corresponde a un(a) Aumento del 5,620% de recursos disponibles a junio 2022

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	258,08	4.933,76	-4.675,68	-94,77%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1 331 471,50	1.450.111,48	-118.639,98	-8,18%
Cobros por transferencias	63 953 220,33	60.699.583,45	3.253.636,88	5,36%
Otros cobros por actividades de operación	3 320 039,49	2.800.924,72	519.114,77	18,53%
<b>Total</b>	<b>68 604 989,40</b>	<b>64.955.553,41</b>	<b>3.649.435,99</b>	<b>5,6%</b>

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para junio 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -94,77%, es decir decrecieron en -4.675,68 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 decrecimiento entre ambos periodos comparados, su variación es de -¢118.639,98, porcentualmente significa una disminución de -8,78%. 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 5,36%, es decir en términos absolutos esto significa ¢3.253.636,88 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación crecieron en ¢519.114,77, porcentualmente es un 18,53%. El elemento que mayor relevancia tiene en este concepto son las Custodias de Garantías de Cumplimiento con un 40% aproximadamente del total de cobros del presente periodo.

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

## NOTA N°78

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	56.232.652,01	53.799.753,73	4,52

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de junio 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢2.432.898,29** que corresponde a un crecimiento de **4,5%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	43 669 801,44	42.132.511,75	3,65%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	3 442 065,77	3.395.050,01	1,38%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	342 035,51	361.984,71	-5,51%
Pagos por otras transferencias	5 380 667,64	5.129.829,78	4,89%
Otros pagos por actividades de operación	3 398 081,65	2.780.377,48	22,22%
<b>Total</b>	<b>56 232 652,02</b>	<b>53.799.753,73</b>	<b>4,5%</b>

Los pagos por beneficios al personal presentaron un crecimiento de 3,65%, es decir aumentaron ¢1.537.289,69. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 85% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 1,38% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢47.015,76. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 48% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para junio 2022 presentaron un decrecimiento de -5,51% es decir bajaron en -¢19.949,20. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para junio del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y fin de contrato. Las jubilaciones son las 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 4,89%, en términos absolutos son ¢250.837,88. Para junio del presente año los pagos de Becas Ordinarias representan el mayor porcentaje con un cercano al 83% del total.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un crecimiento de 22,22%, es decir aumentaron en ¢617.704,17. 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 48% del total.

## *FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN*

### **NOTA N°79**

#### **Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	79	8.750.991,21	26.144.674,59	-66,53

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 393 683,38 que corresponde a un(a) Disminución del -66,53% de recursos para el primer semestre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Junio 2022	Junio 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	8 317 739,62	21 171 398,91	-60,71%
Otros cobros por actividades de inversión	433 251,59	1 073 275,68	-59,63%
<b>Total</b>	<b>8 750 991,22</b>	<b>26 144 674,59</b>	<b>-66,5%</b>

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para el primer semestre del 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para junio del 2022 dichos 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 el mayor decrecimiento con un -60,71%, en términos absolutos decrecieron en -¢12.853.659,29 colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para junio no se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en junio del 2022 ostentaron una disminución de -59,63%, es decir un -¢640.024,09. 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 en 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 (un aspecto que se puede considerar como causa sería la pandemia que se está viviendo, la cual en el 2021 continuaba con un impacto relevante).

## NOTA N°80

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	80	33.555.856,03	29.386.013,47	14,19

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 169 842,56 que corresponde a un(a) Aumento del 14,19% de pagos en el primer semestre del 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Junio 2022	Junio 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	5 802 259,42	3 747 647,57	54,82%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	27 674 885,95	25 589 438,20	8,15%
Otros pagos por actividades de inversión	78 710,66	48 927,70	60,87%
<b>Total</b>	<b>33 555 856,03</b>	<b>29 386 013,47</b>	<b>14,2%</b>

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 54,82% en junio del 2022, esta es una variación absoluta de €2.054.611,85. 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 junio 2022 en ¢2.085.447,75, porcentualmente corresponde a un 8,15%. 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 el primer semestre 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 igualmente presentaron un aumento que porcentualmente es de 60,87%, en términos absolutos su variación es de ¢29.782,96. Por lo anterior, se puede visualizar que para junio 2022 se aumentaron las inversiones realizadas en este tipo de productos, 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% de recursos disponibles,

#### **NOTA N°82**

##### **Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	14.085,41	22.007,78	-36,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 922,37 que corresponde a un(a) Disminución del -36,00% de recursos disponibles. 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	14 085,41	22 005,78	-35,99%
<b>Total</b>	<b>9 689,66</b>	<b>22 007,78</b>	<b>-55,97%</b>

Los Pagos por amortizaciones de endeudamiento público presentaron en junio 2022 una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios.

Los otros pagos por actividad de financiación presentan una disminución de ¢7.920,27, es decir decrecieron en -35,99%. Para junio del 2022 este pago corresponde al pago de la ley 8121 UNA-ARGI-OFIC-732-2022.

Asimismo, para el semestre del 2021 el pago correspondió principalmente a una cuenta por pagar a JUPEMA según oficio UNA-ARGI-OFIC-226-2021 con un aproximado de 70% del monto total.

## NOTA N°83

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	15.123.170,59	19.503.223,82	-22,46

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 380 053,23 que corresponde a un(a) Disminución del -22,46% de recursos para el primer semestre del 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 10,90%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ₡1.216.537,71 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 5,6%, en contraste a los pagos que crecieron en 4,5%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para junio 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -₡24.804.864,81 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -66,5% (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 14,2%, 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	138 147 204,85	134 429 944,02	2,77

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡3 717 260,84 que corresponde a un(a) Aumento del 2,77, de recursos disponibles, producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo una disminución en las donaciones de activos fijos de (₡241.397,90) con respecto a junio 2021, sin embargo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de ₡3.317.383,71, con respecto a junio 2021, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos correspondientes a la transferencia de la “Ley del FEES” que creció en un ₡3.683.666,28 con respecto al año 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			
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	12 658 732,43	40 118 210,92	-68,45
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	11 228 709,29	7 911 325,57	41,93

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera un Superávit, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢27.459.478,49, correspondiente a un -68,45 producto de una disminución con respecto junio 2021, el factor de variación que lleva a este resultado corresponde a que en año 2021, el superávit incorporado del período 2020 fue de ¢34.026.586,35, ya que por los efectos de la pandemia no hubo una buena ejecución de los fondos, mientras que en el presupuesto 2022 se están incorporando el monto de ¢5.600.341,04 por superávit 2021, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢3.317.383,72 correspondiente a un 41,93% con respecto a junio 2021, las variaciones más importantes obedecen a que los ingresos crecieron en un ¢3.521.608,62, variación porcentual de 5,45%, a pesar de que los gastos también crecieron en un ¢204.224,90 correspondientes a un 0,36%.

UNIVERSIDAD NACIONAL			
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA			
SECCIÓN DE CONTABILIDAD			
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)			
AL 30 DE JUNIO 2022			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-5 600 341,04		
1.2.5.08.99.	5 428 246,59		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.			Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso 0
2.1.2.02.		0	Préstamos presupuestarios
4.3.1.03		-2 131,02	Sanciones administrativas

4.4.1.02.		48 171,17	Venta de Servicios
4.4.2.99		1 597 913,01	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		63 486,01	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		2 100,00	Alquileres
4.5.9.08		5 041,42	Intereses s/préstamos
4.6.1.02.		426 574,76	Transferencias
4.9.1.02.		75 191,98	Diferencias de cambio
4.9.9.99.		244 046,57	Otros ingresos
5.1.1.01	8 417,09		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.		-2 293 137,76	Décimo tercer mes
5.1.1.03.	2 521 123,60		Salario Escolar
5.1.1.03	0		Incentivos Varios
5.1.1.05.	621 906,18		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.		-111 099,97	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-2 019,05	Alquileres
5.1.2.02.	52 159,36		Servicios Básicos
5.1.2.03.		- <del>8</del> 530,64	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-38 872,33	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	2 992,15		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	112 607,89	0	Seguros
5.1.2.07.		-2 593,25	Capacitación
5.1.2.08.	12 652,87		Mantenimientos
5.1.2.99.	692,04		Otros Servicios
5.1.3.01.	17 980,27		Combustibles

5.1.3.02.	154,78		Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-31 631,87	Otros materiales
5.1.3.04		-635,82	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	169 220,39		Otros Útiles
5.1.4.01.		-3 240 882,18	Depreciaciones
5.1.5.01.		-111 056,08	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.	30 897,67		Prestaciones Legales
5,4,1,01		-1 485 846,88	Becas
5.4.1.01.	65 578,17		Transferencias varias
5.9.1.01.	3 675,41		Diferencias Cambio
5.9.9.99		-Ø182,50	Varios
	3 447 963,42	-4 877 986,56	
		-1 430 023,14	
Superávit presupuestario 2022	12 658 732,43		
Ajustes	-1 430 023,14		
	11 228 709,29		
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT CONTABLE</b>	<b>11 228 709,29</b>		
	0		

**Revelación:** A continuación, se amplía una explicación de las principales cuentas que componen las diferencias en la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria.

Superávit Presupuestario ¢5.600.341.04, para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2021, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2022, en el caso de la Contabilidad Patrimonial, el superávit del período anterior se encuentra en el patrimonio en la cuenta de “Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores”.

El monto de ¢5.428.246,59, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a junio 2022, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ¢3.240.882.18, para efectos de la Contabilidad Patrimonial, es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

El resto de las partidas, se presentan con diferencias entre ambas contabilidades, debido a que la Contabilidad Patrimonial, se registra con la base devengo, el registro de las transacciones o hechos económicos se da en el momento en que ocurren con independencia en el momento en que se paguen o se cobren. Y en la Contabilidad Presupuestaria las transacciones se registran hasta tanto, se reciba el efectivo de los ingresos o se paguen lo que corresponda a gastos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA		0,00	0,00	0,00

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 86 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	102 091 346,30	95 752 234,97	3,43

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 339 111,33 que corresponde a un aumento del 6,62 % 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 junio 2022:

**Propiedad Planta y Equipo Explotados**

Involucra terrenos y activos depreciables al 30 de junio 2022:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 30 de junio 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	13 619 423,26	-4 216 158,68	0,00	0,00	68 971 839,47
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 301 546,52	-116 149,41	0,00	0,00	2 431 742,81
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 518 235,89	-241 281,95	0,00	0,00	6 777 128,78
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 457 853,22	-331 720,69	0,00	0,00	7 494 658,66
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 326 240,32	-306 545,14	0,00	0,00	6 686 604,97
Equipos para computación	2 800 440,63	9 301 583,71	-772 888,05	0,00	0,00	11 329 136,30
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	11 428 656,79	-899 847,95	0,00	0,00	17 410 540,13
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 262 268,04	-62 299,94	0,00	0,00	4 346 782,71
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 096 714,69	-145 621,83	0,00	0,00	2 095 751,17
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 191 588,58	-176 787,45	0,00	0,00	3 203 894,99
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	53 504 111,02	-7 269 301,09	0,00	0,00	134 895 378,58

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Gasto por depreciación 2022				Al 30 de Junio del 2022
Depreciación Acumulada	-43 312 548,29	-2 968 160,64				-46 280 708,93
<b>Total (Valor en libros)</b>	<b>45 348 020,36</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88 614 669,66</b>

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos de junio del año 2022.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante junio 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 30 de Junio 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	88 700,62	-43 677,14	0,00	0,00	45 023,48
Otros bienes de infraestructura y de beneficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (Valor en libros)</b>	<b>0,00</b>	<b>88 700,62</b>	<b>-43 677,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45 023,48</b>

### **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 30 de Junio 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
<b>Sub total (Costo del Activo)</b>	<b>337 689,54</b>	<b>39 240,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>376 929,54</b>

## 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 30 de Junio 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	91 472,18	-24 654,65	0,00	0,00	199 986,80
Otros bienes intangibles	341 746,34	806 614,40	-641 844,32	0,00	0,00	506 516,41
<b>Sub total (Costo del Activo)</b>	<b>474 954,71</b>	<b>1 016 389,12</b>	<b>-666 498,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>824 844,86</b>

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	gastos por depreciación		Mejoras	Retiros	Al 30 de Junio del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-229 044,41		0,00	0,00	-294 459,68
<b>Total (Valor en libros)</b>	<b>409 539,44</b>	<b>787 344,71</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>530 385,18</b>

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 junio 2022.

Bienes no concesionados en proceso de producción						
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 30 de Junio del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	2 837 246,96	0,00	0,00	0,00	12 524 338,42
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
<b>Total (Valor en libros)</b>	<b>9 687 091,46</b>	<b>2 837 246,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 524 338,42</b>

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

## 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

Para efectos de revelación, la entidad utilizará este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del II Trimestre del periodo 2022.

Para efectos de revelación, la entidad utilizará este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del II Trimestre del periodo 2022.

En el año 2002, fue creada la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (FUNDAUNA). El objeto de la relación UNA-FUNDAUNA será promover el desarrollo de la investigación y sus actividades asociadas en la Universidad Nacional, para lo cual la Fundación se ha dedicado, conforme se estableció la cláusula primera del Convenio y normativa pertinente, que "Particularmente tiene como objetivo coadyuvar en el desarrollo y ejecución de las AREs con contraprestación financiera de Vinculación Externa Remunerada (VER), Acciones Cofinanciadas (AC) y Cooperación Externa (CE) de la UNA, y otras actividades universitarias que por normativa puedan administrar sus recursos financieros en la Fundación".

Esta actividad se gesta mediante la administración de cuentas financieras, como una entidad facilitadora en el manejo ágil y flexible de los fondos de las acciones y los proyectos, siendo un instrumento confiable y valioso en la gestión de las actividades de vínculo externo de la Universidad Nacional.

Cláusula TERCERA: ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS EN LA FUNDACIÓN: Los fondos públicos que reciba la FUNDAUNA al amparo de este convenio se administrarán, mientras las AREs u otras actividades universitarias autorizadas por la normativa UNA estén en ejecución, en cuentas corrientes bancarias distintas a las de la Fundación, y mediante registros contables separados, conforme a las políticas, reglamentos, lineamientos académicos y manuales, definidos por la UNA. Una vez finalizada la actividad se deberá proceder a la liquidación correspondiente, al traslado de los recursos a la universidad y al cierre de estas.

En otras palabras, no forman parte ni se integran a las cuentas reales de FUNDAUNA. Pues los recursos de la UNA colocados en los proyectos, son un patrimonio de la UNA que administra de forma separada.

*Por lo anterior y en vista de que los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional, se somete a consulta de la Contabilidad Nacional, según oficio UNA-R-OFIC-1710-2021, con fecha 23 de agosto 2021.*

*El 07 de setiembre 2021, se realizó una sesión de trabajo para analizar la consulta realizada por la Universidad Nacional, con la participación de la Unidad de Consolidación de Cifras, Contabilidad Nacional, FUNDAUNA y Universidad Nacional, según Minuta RE-0086-2021.*

A continuación, se detalla algunos de los acuerdos:

Realizar las acciones necesarias en atención a:

La Fundación desde un punto de vista legal y sus particularidades no se consolida por la UNA, sí debe la contabilidad de la UNA hacer la revelación correspondiente y notas complementarias sobre la existencia y relación con la UNA.

Que la trazabilidad contable de la FUNDAUNA hacia la Universidad Nacional tiene que estar instrumentada en procedimientos contables, un manual de procedimientos, para llevar la información

Que la Fundación al no ser una asociada o subsidiaria o ente con participación patrimonial, por parte de la UNA y ésta al no tener inversiones patrimoniales en la Fundación, impide realizar el proceso de consolidación, de acuerdo con la política que tiene la Contabilidad Nacional, es por ello que la relación contable va a depender de la revelación en Estados financieros, tanto de la Fundación como de la UNA.

El mecanismo de llevar el registro contable de los proyectos lo va a estructurar la Universidad Nacional en el Convenio UNA-FUNDAUNA, previa consulta con la FUNDAUNA y, por último,

Por lo anterior la Universidad trabajará en la implementación de procedimientos para incorporar en los Estados Financieros, lo que corresponda a los proyectos administrados por la FUNDAUNA, en el oficio UNA-PGF-OFIC-451-2022, de fecha 09 de junio 2022, el Programa de Gestión Financiera, solicita la información financiera que debe emitir la FUNDAUNA y los formatos establecidos.

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, 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:



## NOTAS COMPLEMENTARIAS

1. Nota complementaria: informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República que hagan referencia a auditoría financieras, estudios especiales a estados financiero o al proceso de implementación NICSP en su representada.

### UNIVERSIDAD NACIONAL

#### MATRIZ NOTAS CONTABLES SOBRE INFORMES DE AUDITORÍAS EXTERNAS E INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

AL 30 DE JUNIO 2022

Número Informe de auditoría	Fecha	Auditoría Interna	Auditoría Externa	Hallazgos	Tipo de Auditoría	Plan de Acción	Seguimiento	Observaciones
UNACU- INFO-02-22	29/03/2022	X		a.1 Diferencia entre el saldo auxiliar de activos fijos y la cuenta de estados financieros	Operación	En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos		
				a.2 Los respectivos cálculos de depreciación y/o amortización, en el Sistema de Gestión Administrativa (SIGESA), de los activos correspondientes a la cuenta de activos denominada "1.2.5 Bienes no concesionados" para los cuales no se tienen registros auxiliares a nivel de SIGESA,		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos		

		<p>a.3 Las diferencias que afectan la consistencia y exactitud de la información revelada en los reportes denominados “Consulta General de Activos” y del “Reporte General de Activos”.</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos</p>		
		<p>a.4 Los novecientos quince (915) activos en los cuales no se registra la información de su custodio (nombre y número de cédula) y ochenta (80) activos que hacen referencia a códigos genéricos creados por el PGF (“000000000 / PABLO GONZALEZ” y “999999999 / SIN CUSTODIO”).</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos</p>		
		<p>a.5 Los doscientos veinticuatro (224) activos que en el reporte “Consulta General de Activos”, con corte al 30 de noviembre del 2021, aparecen asignados a treinta y ocho (38) personas que ya no laboran para la institución: veinte y tres (23) jubilados y/o pensionados, siete (7) que</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción</p>		

		<p>finalizaron contrato, cuatro (4) que renunciaron, tres (3) fallecidos, y una (1) despedida.</p>			
		<p>a.6 Los mil ciento cincuenta (1150) activos ingresados en el SIGESA, cuyo valor en libros presentan diferencias al restar del costo de adquisición la suma registrada de depreciación acumulada, los cuatrocientos seis (406) activos cuya depreciación acumulada es mayor que su costo de adquisición, y los seis (6) casos su valor en libros es superior al costo de adquisición. (Ver punto 2.1.2 inciso c</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción</p>		
		<p>a.7 Los seiscientos ochenta y cinco (685) traslados de activos generados a través del Sistema SIGESA que presentan dilación en el trámite de entre 16 y 449 días hábiles, desde la fecha de creación del trámite hasta el 18 de enero del 2022.</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción</p>		

		<p>a.8 La información contable de los setenta y siete (77) activos en condición "en uso" con un valor en libros de tres millones ciento treinta y cinco mil trescientos ochenta y nueve colones con 70/100 (¢3.135.389,70), de los cuales cincuenta y cinco (55) habían sido reportados desde febrero del 2021, por parte de la Jefatura de la Sección de Contabilidad, como parte de los siete mil ciento treinta y siete activos (7137) dados de baja resultado de la depuración de la base de datos de activos fijos y los restantes veintidós (22) casos en los cuales se cuenta, a nivel del precitado software, con un trámite de baja en condición "aprobado". (Ver punto 2.1.4 inciso a) y Anexo N°12 de este informe</p>			
		<p>a.9 La información contable de los tres mil cuatrocientos cuarenta (3440) activos que en los registros auxiliares</p>	<p>En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos</p>		

			se muestran con la condición de en "desuso" y estado "De baja".			
			a.10 La información contable de la vida útil, depreciación y amortización de las veinticinco (25) familias de activos para las cuales no se ha mantenido congruencia en la asignación de la vida útil.		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	
Carta de Gerencia CG-1-2020	21/12/2020	X	HALLAZGO 1: Saldo Estados Financieros ajustados diciembre 2020,	Externa	Ajustes realizados contablemente en enero 2021	
			HALLAZGO 2: CUENTAS PUENTES O TRANSITORIAS CON SALDO AL CIERRE		Análisis mensuales para ajustes contables	
			HALLAZGO 3: PARTIDAS PENDIENTES CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR A TRES MESES, CONCILIACIONES BANCARIAS		Únicamente quedan 2 partidas una por ajustar una de ¢9,537 y ¢52,077,58, se continuará con el análisis en 2022	
			HALLAZGO 4: DEBILIDADES DE CONTROL EN ARQUEOS DE FONDOS Y CAJAS CHICAS EN LA SEDE		Por la pandemia, se habían suspendió la gira a las Sedes, por lo tanto, no se había dado seguimiento a esta recomendación	

		CHOROTEGA-CAMPUS LIBERIA.			
		HALLAZGO 5: DEFICIENCIAS PRESENTADAS EN LAS CUENTAS POR COBRAR, DIFERENCIAS EN AUXILIARES	En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción		
		HALLAZGO 6: DEFICIENCIAS DE CONTROL EN LA REVISIÓN DE LAS PARTIDAS DE ANTICIPOS A PROVEEDORES.	Para la cuenta de pedido de libros al exterior, se realizó un análisis de la cuenta y el ajuste contable se reflejará en los estados financieros a marzo 2022.		
		HALLAZGO 7: DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EXPLOTADOS.	Con el estudio de Contraloría Interna CU-02-2022, se solicita la implementación del plan de trabajo		
		HALLAZGO 8: DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS EN LA SEDE DE NICOYA.	Deficiencias corregidas		
		HALLAZGO 9: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES.	Corregido		

**2. Nota complementaria en el Estado de Notas Contables denominada “Depuración de Cuentas Contables”, e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable.**

En la Universidad Nacional, en la Sección de Contabilidad, hay un área de análisis contable que realiza conciliaciones en las principales cuentas y ejecuta la depuración de cuentas y sus registros contables respectivos.

**3. Nota complementaria en el Estado de Notas Contables incluir una que se denomine “Cumplimiento de la Ley 10092”, el ente contable debe revelar el Plan de Acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente.**

La institución va a realizar las consultas respectivas a la unidad primaria de Asesoría Jurídica, para analizar el alcance de esta Ley con respecto a la Universidad Nacional, por su autonomía.

**4. Nota complementaria; el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a junio 2022, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas.**

La institución lleva el control de cumplimiento, mediante los planes de acción, resultantes de la matriz de autoevaluación; para este efecto se cuentan con los planes de acción para la NICSP 17 y para la NICSP 39, según detalle de actividades:

#### **NICSP 17**

- Realización de los avalúos de los terrenos y edificios, y solicitar el informe final por parte de los expertos valuadores.
- Análisis del informe sobre los terrenos.
- Aprobación del informe de avalúos.
- Reexpresar en los Estados Financieros y los auxiliares contables, el valor de los activos de acuerdo con los avalúos realizados.
- Reexpresar en los Estados Financieros y en los auxiliares contables, la depreciación acumulada de acuerdo con el nuevo valor de los activos revaluados.

- Revelación de notas a los Estados Financieros.
- Integración de política contable entre PGF y PRODEMI.
- Análisis de mapeo de edificios registrados por PRODEMI (Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional).
- Comparar el auxiliar de Contabilidad con el de PRODEMI, con el fin de conciliar la información.
- Formalizar mediante una sesión de trabajo la justificación del modelo a escoger y la modificación en la política contable.

### **NICSP 39**

- Analizar la NICSP 39, para determinar política contable con respecto a estudios actuariales.
- Aprobación de política contable.
- Elaboración de estudio actuarial para actualizar en el rubro de la cesantía institucional.
- Ajustes contables, de acuerdo con los resultados del estudio actuarial.
- Revelación de notas a Estados Financieros.
- Enlistar y actualizar la matriz con los beneficios otorgados a funcionarios.
- Confección de inventario de reclamos por salarios.
- Confección de matriz de los beneficios de los empleados de la UNA.

### **5. Nota complementaria denominada: “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”.**

<b>Trimestre</b>	<b>Observaciones de la Contabilidad Nacional</b>	<b>Cumplimiento por parte UNA</b>
I TRIMESTRE 2022 SUB-DCN-UCC-0671-2022	1.Verificación de auxiliares cuentas recíprocas.  2.Notas a los Estados Financieros	1-Se realizó una reunión con las analistas Mayela Campos y Guiselle Robles el día 1 de julio de 2022.  2-Se remitió por medio de correo electrónico los 2 documentos soporte requeridos.  3- Se trabaja en mejoras para las notas para el II trimestre 2022.  4-Se emitió oficio de respuesta UNA-R-OFIC-1304-2022

## ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

### FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA UNIVERSIDAD NACIONAL	
FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
FORTALEZAS (+)	OPORTUNIDADES (+)
1 Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado.	1 Ante los efectos de la pandemia, se demostró que la Universidad puede seguir operando a través del teletrabajo, aprovechando la tecnología.
2 La Universidad cuenta con una Fundación (FUNDAUNA) concebida para hacer de ella una herramienta para el desarrollo institucional de la UNA, por lo que su actividad estará en función de los requerimientos de la estrategia de desarrollo y de la planificación de la institución, según lo menciona el acta constitutiva en la cláusula CUARTA, titulada de los fines de la Fundación.	2
3 La Universidad cuenta con otras organizaciones de apoyo como son el Fondo de Beneficio Social (FOBESO), ASOUNA y COOPEUNA, que brindan servicios complementarios a los funcionarios universitarios.	3

DEBILIDADES (-)	
1	Los recursos presupuestarios del periodo que recibe la Universidad de parte del Gobierno por concepto de FEES, se limitan a cubrir únicamente los gastos laborales y de operación, sin dejar margen a la Inversión en Bienes Duraderos.
2	El proceso administrativo para la ejecución presupuestaria de los recursos es lento, lo que perjudica la rendición de cuentas ante el ente contralor de la República.
3	Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.
4	Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo con las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.
5	Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.

AMENAZAS (-)	
1	Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.
2	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
3	La sostenibilidad financiera-presupuestaria, es un factor en riesgo, producto de factores tales como la disminución observada en el incremento de los ingresos e incremento acelerado del gasto laboral.
4	La economía costarricense se ve afectada, el PIB va a disminuir y, por lo tanto, la subvención del gobierno va a disminuir para los próximos años.
5	La afectación de la pandemia en el mundo y por ende a nivel país, hace que la Universidad tenga que tomar medidas, como lo es no cobrar obligatoriamente lo correspondiente al rubro que deben pagar los estudiantes. Lo cual debilita el fondo de becas estudiantiles de la UNA, pues dichos cobros constituyen uno de los pilares que sostienen dicho fondo.

6	Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria
7	Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones
8	Falta de definición de las Autoridades Universitarias para proponer, definir, aprobar e implementar mecanismos que le permita a la FUNDAUNA, según sus funciones fungir como un vehículo ágil de consecución de fondos externos y de captación de recursos de cooperación nacional e internacional, para el fortalecimiento académico de la UNA, tal como lo establece la cláusula cuarta en el acta constitutiva de la Fundación.
9	Incertidumbre en las Autoridades Universitarias para la toma de decisiones a corto y mediano plazo, por los efectos de la Pandemia y el impacto en la economía mundial y por ende nacional.
10	Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica

6	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
7	Incremento importante en las deserciones del estudiantado, debido a la disminución de los ingresos para el núcleo familiar en el seno de la economía del país.
8	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la Universidad va a disminuir para los próximos años.
9	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional
10	Posición externada por un sector de los poderes de la república, cámaras empresariales y medios de comunicación respecto a la pertinencia, eficiencia y sana administración financiera de las Universidades Públicas, que continúa promoviendo la

			disminución en la asignación de recursos públicos a las Universidades públicas.
11	Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	11	Aplicabilidad para las Universidades públicas, de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) de empleo público incorporadas los títulos IV y III de la Ley 9635, respectivamente y exigencia de aplicar la Regla Fiscal, que no permite el crecimiento de los gastos, por lo tanto, a pesar de que haya inversión de parte de entes extranjeros a través de convenios, la universidad no podría ejecutar esos fondos.

## IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					₡				

NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL									

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL										

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL										

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL								

### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡					

### GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡	₡	

### INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

## NICSP

### NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

#### Arrendamiento Operativo

Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total colones	Observación
1	2019-0006	Soda de Tierra y Mar	4/02/2019	3/02/2023	Yirliana Castro Garita		304,18	0,00	0,00	Exonerado según resolución UNA-PI-RESO-043-2022 los meses de enero y febrero 2022, según resolución UNA-PI-RESO-102-2022 informa que está exenta hasta junio 2022.
2	2019-0001	Soda del CIDE	24/01/2019	23/01/2023	Consorcio A & B		300,00	0,00	1.500,00	Exonerado del pago de agua según resolución UNA-PI-RESO-42-2022
3	2021-0006	Soda de Campus Nicoya	28/02/2022	27/02/2023	Hellen Calderón Fernández		120,00	0,00	600,00	Según correo de la directora Ivannia Montero Robles, la concesión inicia a partir del 28-02-2022 paga agua y luz por un monto de ₡130.000 según oficio UNA-SRCH-OFIC-467-2022
<b>GRAN TOTAL</b>							<b>₡724,18</b>	<b>\$0,00</b>	<b>₡2.100,00</b>	

#### Arrendamiento Financiero

Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
<b>GRAN TOTAL</b>							<b>₡0,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>₡0,00</b>	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>₡0,00</b>					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₪0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado (Valor Libros)	N° Activo	Observaciones
1	18/04/22	MONITOR	0,00	79576	Extravio
2	01/04/22	MOTOSIERRA	31.000,00	101914	Deterioro
3	01/04/22	MOTOSIERRA	0,00	75600	Deterioro
4	18/04/22	CORTADORA DE CESPED	0,00	90199	Extravio
5	18/04/22	AIRE ACONDICIONADO	0,00	73935	Extravio
6	01/04/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	0,00	N00115794	Deterioro

7	18/04/22	CAMARA DIGITAL	0,00	87382	Extravio
8	18/04/22	C.P.U.	0,00	79867	Extravio
9	12/05/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	0,00	98011	Obsolescencia
10	15/06/22	CAMARA TIPO WEB	0,00	N00119206	Extravio
11	15/06/22	CAMARA TIPO WEB	0,00	N00119207	Extravio
12	15/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,07	N00142623	Extravio
13	15/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00123897	Extravio
14	12/05/22	ESTACION BASE	0,00	N00119107	Obsolescencia
15	12/05/22	MEDIDOR MULTIPARAMETRO	0,00	89596	Obsolescencia
16	12/05/22	MEDIDOR MULTIPARAMETRO	0,00	89597	Obsolescencia
17	12/05/22	BAROMETRO	0,00	N00126369	Obsolescencia
18	27/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,08	N00143740	Obsolescencia
19	27/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,08	N00143741	Obsolescencia
20	27/06/22	C.P.U.	0,00	102977	Deterioro
21	27/06/22	C.P.U.	0,00	102986	Deterioro
22	27/06/22	C.P.U.	0,00	103053	Deterioro
23	27/06/22	C.P.U.	0,00	103122	Deterioro
24	27/06/22	C.P.U.	0,00	99293	Deterioro
25	04/05/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	33.619,34	106561	Desuso

26	20/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00127161	Deterioro
27	04/05/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	34.820,25	106519	Desuso
28	20/04/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	0,00	N00121776	Deterioro
29	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00116441	Deterioro
30	20/04/22	IMPRESORA	0,00	N00126938	Deterioro
31	04/05/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	33.619,34	106552	Desuso
32	20/04/22	IMPRESORA	0,00	N00130812	Deterioro
33	20/04/22	IMPRESORA	0,00	N00130811	Deterioro
34	04/05/22	MESA PARA COMPUTADORA	0,00	83594	Desuso
35	01/06/22	FOTOCOPIADORA	0,00	N00128930	Deterioro
36	04/05/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	33.619,34	106553	Desuso
37	04/05/22	MESA	12.183,23	106562	Deterioro
38	04/05/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	34.820,25	106521	Desuso
39	06/04/22	FUENTE DE PODER PARA EQUIPO DE LABORATORIO	274.639,15	N00169422	Baja por garantía
40	14/06/22	AIRE ACONDICIONADO	99.750,00	N00135853	Deterioro
41	04/04/22	RETROPROYECTOR DE FILMINAS	0,00	74489	Deterioro
42	04/04/22	COFFEEMAKER	0,00	N00112056	Deterioro
43	29/06/22	COMPUTADORA PORTATIL (ESTANDAR I)	318.148,21	N00163952	Extravio

44	29/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,02	N00143424	Extravio
45	29/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	85.242,70	N00152076	Extravio
46	28/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,11	N00146158	Deterioro
47	21/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00121538	Robo o Hurto
48	21/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	84267	Extravio
49	21/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	84566	Extravio
50	21/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	84568	Extravio
51	05/05/22	TALADRO	11.227,50	N00131743	Extravio
52	05/05/22	TALADRO	4.576,80	N00131798	Extravio
53	05/05/22	LIJADORA ELECTRICA	14.846,85	N00131924	Extravio
54	05/05/22	CORTADORA DE CESPED	0,00	N00124183	Extravio
55	05/05/22	TALADRO	11.227,50	N00131741	Extravio
56	05/05/22	TALADRO	11.227,50	N00131742	Extravio
57	05/05/22	TALADRO	4.576,80	N00131799	Extravio
58	05/05/22	TALADRO	4.576,80	N00131800	Extravio
59	05/05/22	RADIO DE COMUNICACION	58.050,00	N00146108	Extravio
60	05/05/22	MAQUINA PARA SOLDAR	12.187,41	N00131796	Extravio
61	05/05/22	HIDROLAVADORA	24.905,21	N00131768	Extravio
62	05/05/22	MOTOGUADA A	26.065,00	107431	Extravio
63	05/05/22	MOTOGUADA A	17.684,01	N00131750	Extravio
64	05/05/22	MOTOGUADA A	17.684,01	N00131751	Extravio

65	05/05/22	TALADRO	11.227,50	N00131744	Extravio
66	05/05/22	TALADRO	4.576,80	N00131801	Extravio
67	05/05/22	TALADRO	4.576,80	N00131802	Extravio
68	05/05/22	LIJADORA ELECTRICA	14.846,85	N00131925	Extravio
69	05/05/22	COMPRESOR DE AIRE	17.066,85	N00131926	Extravio
70	05/05/22	TALADRO ELECTRICO	68.227,00	N00141767	Extravio
71	30/06/22	C.P.U.	0,00	80534	Desuso
72	06/04/22	BALANZA PARA USO EN LABORATORIO	333.437,50	N00167660	Robo o Hurto
73	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163271	Robo o Hurto
74	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163272	Robo o Hurto
75	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163273	Robo o Hurto
76	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163274	Robo o Hurto
77	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163275	Robo o Hurto
78	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163276	Robo o Hurto
79	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163277	Robo o Hurto
80	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	253.888,50	N00163278	Robo o Hurto
81	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163240	Robo o Hurto

82	19/04/22	AUTOMOVIL	300.000,00	107499	Deterioro
83	06/06/22	DISCO DURO EXTERNO	0,00	N00127417	Extravio
84	27/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	107711	Obsolescencia
85	05/05/22	HIDROLAVADORA	24.905,21	N00131771	Extravio
86	05/05/22	CORTADORA DE CESPED	0,00	N00124186	Extravio
87	05/05/22	MOTOGUADA◆A	10.250,19	N00131747	Extravio
88	05/05/22	MOTOGUADA◆A	11.199,81	N00131748	Extravio
89	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163241	Robo o Hurto
90	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163242	Robo o Hurto
91	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163243	Robo o Hurto
92	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163244	Robo o Hurto
93	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163245	Robo o Hurto
94	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	321.757,22	N00163246	Robo o Hurto
95	25/05/22	AGITADOR PARA USO EN LABORATORIO	211.755,19	N00167622	Baja por garantía
96	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,09	N00143694	Obsolescencia
97	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122610	Obsolescencia
98	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118833	Obsolescencia

99	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129625	Obsolescencia
100	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122441	Obsolescencia
101	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00114457	Obsolescencia
102	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122609	Obsolescencia
103	07/04/22	IMPRESORA	0,00	N00113846	Obsolescencia
104	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122439	Obsolescencia
105	30/05/22	TECLADO	0,00	81234	Extravio
106	30/05/22	SILLA GIRATORIA ALTA	0,00	81828	Extravio
107	30/05/22	TELEFONO	0,00	75890	Extravio
108	30/05/22	SILLA ERGONOMICA	3.631,81	106265	Extravio
109	29/06/22	MESA PUPITRE	0,00	80221	Deterioro
110	27/06/22	PANTALLA DE PROYECCION	25.972,37	N00137243	Extravio
111	15/06/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	0,00	N00121255	Extravio
112	15/06/22	CAMARA DIGITAL	21.318,90	109809	Extravio
113	15/06/22	VENTILADOR	1.150,00	102347	Extravio
114	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129623	Obsolescencia
115	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00116989	Obsolescencia
116	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00117005	Obsolescencia

117	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122450	Obsolescencia
118	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129547	Obsolescencia
119	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129618	Obsolescencia
120	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00116296	Obsolescencia
121	07/04/22	IMPRESORA	0,00	N00115063	Obsolescencia
122	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122608	Obsolescencia
123	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118831	Obsolescencia
124	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122440	Obsolescencia
125	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129621	Obsolescencia
126	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00117167	Obsolescencia
127	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118836	Obsolescencia
128	07/04/22	C.P.U.	0,00	109362	Obsolescencia
129	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122443	Obsolescencia
130	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122437	Obsolescencia
131	06/04/22	TELEFONO	2.000,00	101917	Deterioro
132	07/04/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	0,00	N00112484	Deterioro

133	07/04/22	TESTER	0,00	254	Deterioro
134	07/04/22	VENTILADOR	0,00	92457	Deterioro
135	07/04/22	MAQUINA DE ESCRIBIR	0,00	53381	Deterioro
136	09/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,08	N00140893	Extravio
137	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122446	Obsolescencia
138	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129627	Obsolescencia
139	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00114458	Obsolescencia
140	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129549	Obsolescencia
141	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99753	Deterioro
142	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99754	Deterioro
143	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99755	Deterioro
144	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99757	Deterioro
145	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99752	Deterioro
146	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99756	Deterioro
147	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99758	Deterioro
148	07/04/22	CAMAROTE	0,00	99751	Deterioro
149	07/04/22	MESA PARA COMPUTO DE MONITOR OCULTO	0,00	99915	Deterioro
150	07/04/22	SILLA	0,00	92507	Deterioro
151	03/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,03	N00139786	Extravio

152	07/04/22	VENTILADOR	0,00	92270	Deterioro
153	07/04/22	MESA LABORATORIO	0,00	92201	Deterioro
154	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129624	Obsolescencia
155	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122547	Obsolescencia
156	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118832	Obsolescencia
157	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118835	Obsolescencia
158	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122435	Obsolescencia
159	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00116307	Obsolescencia
160	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00116364	Obsolescencia
161	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00123554	Obsolescencia
162	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00129298	Obsolescencia
163	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00129746	Obsolescencia
164	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00133248	Obsolescencia
165	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00140074	Obsolescencia
166	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129622	Obsolescencia
167	07/04/22	IMPRESORA	0,00	N00125277	Obsolescencia
168	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00117166	Obsolescencia
169	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00138228	Obsolescencia
170	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00123577	Obsolescencia

171	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00133250	Obsolescencia
172	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00110008	Obsolescencia
173	07/04/22	MONITOR	0,00	104933	Obsolescencia
174	07/04/22	IMPRESORA	0,00	87417	Obsolescencia
175	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122448	Obsolescencia
176	07/04/22	TECLADO	0,00	104932	Obsolescencia
177	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122447	Obsolescencia
178	07/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	0,00	N00123578	Obsolescencia
179	07/04/22	C.P.U.	0,00	108934	Obsolescencia
180	07/04/22	MONITOR	0,00	104327	Obsolescencia
181	07/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	0,00	N00120098	Obsolescencia
182	07/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	0,00	N00121257	Obsolescencia
183	07/04/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	0,00	N00132994	Obsolescencia
184	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00118834	Obsolescencia
185	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00121847	Obsolescencia
186	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00129626	Obsolescencia
187	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122449	Obsolescencia
188	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00140062	Obsolescencia

189	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122436	Obsolescencia
190	07/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	0,00	N00122444	Obsolescencia
191	07/04/22	C.P.U.	0,00	109401	Obsolescencia
192	07/04/22	MONITOR	0,00	103004	Obsolescencia

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	10-001573-1028-CA	Universidad Nacional	No indica		Colones	225.315,00		225.315,00
2	18-004143-1763-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	484.255,00		484.255,00
3	19-002438-1158-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	49.937.085,00		49.937.085,00
4	20-005620-1044-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	32.512.504,67		32.512.504,67
5	18-004836-1765-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	15.683.910,00		15.683.910,00
6	19-021275-1044-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	20.258.741,27		20.258.741,27
7	19-004178-1201-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	18.026.044,00		18.026.044,00
8	19-013168-1158-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	46.636.270,97		46.636.270,97
9	22-003050-1027-CA	Universidad Nacional	No indica		Colones	54.330.098,00		54.330.098,00
10	19-018806-1158-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	111.019.536,00		111.019.536,00
11	20-001885-1028-CA	Universidad Nacional	No indica		Colones	225.785.725,00		225.785.725,00
12	20-003429-1764-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	102.725.828,93		102.725.828,93
13	21-003278-1765-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	173.932.702,60		173.932.702,60
				Total en colones				<b>851.558.016,44</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-008347-1012-CJ	Universidad Nacional	No indica		Colones	304.779,17		304.779,17
2								
Total en colones								<b>€304.779,17</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								<b>€0,00</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	13-027382-1012-CJ	UNA	No indica		418 277,00	Colones		2.290.727,00		2 290 727,00	Corresponde al cobro del contingente más los intereses generados
2											
Total en colones								<b>€2.290.727,00</b>			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-000470-0504-CI	UNIVERSIDAD NACIONAL	No indica		Colones	180 000 000,00		180.000.000,00
2	1212-03821-2013	UNA	No indica		Colones	92 437,00		92.437,00
3	17-000300-1028-CA	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN	No indica		Colones	34 000 000,00		34.000.000,00
4	17-001394-0505-LA	UNA	No indica		Colones	17 697 497,30		17.697.497,30
5	HE-IF-01213-18	UNA, DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO	No indica		Colones	9 768 000,00		9.768.000,00
6	18-000028-1102-LA	UNA	No indica		Colones	55 000 000,00		55.000.000,00
7	18-007000-1027-CA	UNA	No indica		Colones	488 033 000,00		488.033.000,00
9	19-000317-0166-LA	UNA	No indica		Colones	22 488 425,00		22.488.425,00
10	19-007136-1027-CA	UNA	No indica		Colones	50 000 000,00		50.000.000,00
11	19-007875-1027-CA	UNA	No indica		Colones	31 800 000,00		31.800.000,00
12	20-001266-0505-LA	UNA	No indica		Colones	150 000 000,00		150.000.000,00
13	20-003945-1027-CA	UNA, FUNDAUNA	No indica		Colones	80 000 000,00		80.000.000,00
14	18-007001-1027-CA	UNA	No indica		Colones	478 296 676,00		478.296.676,00
15	21-001714-0505-LA	UNA	No indica		Colones	1 500 000,00		1.500.000,00
16	21-001303-0505-LA	UNA	No indica		Colones	3 000 000,00		3.000.000,00
17	21-001855-0505-LA	UNA, INEINA, CASTRO PEREZ MARIANELLA	No indica		Colones	15 000 000,00		15.000.000,00
<b>Total en colones</b>								<b>¢1.616.676.035,30</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1	18-000597-1028-CA	UNA	No indica		Colones	30.165.000,00		30.330.000,00
2								
3								
Total en colones								<b>€30.330.000,00</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								<b>€0,00</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	20-000108-1028-CA	Universidad Nacional	No indica		281 500,00	Colones		4.970.000,00		4 970 000,00	Corresponde al pago del contingente más los intereses generados
Total en colones								<b>€4.970.000,00</b>			

NICSP 20- PARTES RELACIONADAS  
Lista de Declaraciones Juradas

Nombre funcionario	Fecha presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado			X	Rector/a
Marianela Rojas Garbanzo			X	Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos			X	Vicerrectora de Administración
Jorge Enrique Herrera Murillo			X	Vicerrector de Investigación
Randall Hidalgo Mora			X	Vicerrector de Docencia
Álvaro Martín Parada Gómez			X	Vicerrector de Extensión
Alejandra Gamboa Jiménez			X	Vicerrectora de Vida Estudiantil
Steven Oreamuno Herra			X	Miembro académico del Consejo Universitario
Jeannette María Valverde Chaves			X	Miembro académico del Consejo Universitario
Tomás Ricardo Marino Herrera			X	Miembro académico del Consejo Universitario (presidente)
Carolina España Chavarría			X	Miembro académico del Consejo Universitario
Miguel Ángel Calderón Fernández			X	Miembro académico del Consejo Universitario
Ileana María Schmidt Fonseca			X	Miembro académico del Consejo Universitario
Dinia del Rocío Fonseca Oconor			X	Miembro administrativo del Consejo Universitario
Esteban Araya Salazar			X	Miembro administrativo del Consejo Universitario
Augusto Josué Guerrero Urbina			X	Primer representante ante el Consejo Universitario
Verónica Gómez Gamboa			X	Primer suplente ante el Consejo Universitario
Ruth Nohemy Víctor Peña			X	Segundo representante ante el Consejo Universitario
Wilmer Porras Zúñiga			X	Segundo suplente ante el Consejo Universitario
Carol Vanessa Estrada Murillo			X	Subcontralora Universitaria
José Faustino Segura Galagarza			X	Contralor Universitario
Gerardo Solís Esquivel			X	Director Asesor en Gestión Jurídica
Nelson Enrique Valerio Aguilar			X	Director Asesor en Proveeduría

Kattia Elena Castro Arias			X	Profesional Especialista en Proveeduría
Sergio Fernández Rojas			X	Director Asesor en Financiero Contable
Rafael E. Brenes López			X	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Tesorería)
Vera Violeta de los Ángeles Agüero Valverde			X	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Contabilidad)
Ronny Alberto Hernández Alvarez			X	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Presupuesto)
Gustavo Tellez Arias			X	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Análisis y Plan Presupuesto)
Francisco Miranda Muñoz			X	Director Asesor en Planeamiento Espacial
Javier Bernardo Rodríguez Ramírez			X	Director asesor en servicios generales director/a abastecimiento y apoyo
Axel Armando Hernández Vargas			X	Director Asesor General en Desarrollo Tecnológico Dirección de Tecnologías Información y Comunicación (DTIC)
Allam Osvaldo Chaves Zamora			X	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico Centro de Gestión Informática (CGI)
Maykol Guillermo Phillips Seas			X	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico CGT
Johanna Esther Hernández Arrieta			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Infraestructura Física y Mobiliario
Karol Eugenia Arroyo Hernández			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Planificación de los Campus
Harol Gerardo Bermúdez Agüero			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Obra Civil
Willmer Torrentes Espinoza			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Electromecánico
Rodrigo Esteban Alfaro Cambroner			X	Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Transporte Institucional
Brayan Alberto Baldí Jiménez			X	Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Seguridad Institucional

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	TP 22012590109	10,44%	500.000,00	500.000,00		
2	TP 22012590120	0,00%	940.000,00	940.000,00		
3	recompra 22052610897	0,00%	200.681,61	200.681,61		
4	recompra 22061313097	0,00%	93.969,36	93.969,36		
5	recompra 22061313095	0,00%	144.807,65	144.807,65		
6	recompra 22061613800	0,00%	327.765,36	327.765,36		
7	recompra 22061714001	0,00%	319.993,01	319.993,01		
8	CDP 22020291119	0,00%	350.000,00	350.000,00		
9	CDP 22020291120	0,00%	1.000.000,00	1.000.000,00		
10	CDP 22020291121	0,00%	150.000,00	150.000,00		
11	CDP 22060111435	3,26%	2.000.000,00	2.000.000,00		

12	Titulos BNCR 12020016682		3.500.000,00	3.500.000,00		
13	Titulos BCR col 65804505		4.000.000,00	4.000.000,00		
14	Titulos BCR col 65804500		3.000.000,00	3.000.000,00		
15	Titulos BCR col 65839717		2.094.000,00	2.094.000,00		
16	Titulos BCR col 65847990		4.204.000,00	4.204.000,00		
17	Titulos BCR col 65918076		3.000.000,00	3.000.000,00		
18	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.556,92	16.556,92		
19	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI		2.260.792,22	2.260.792,22		
20	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		2.666.494,34	2.666.494,34		
21	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.679,76	26.679,76		
22	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		42.033,81	42.033,81		
23	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		3.356.887,46	3.356.887,46		
24	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.416,89	1.416,89		
25	F.I. BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES		7.607,58	7.607,58		
26	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		3.324.860,97	3.324.860,97		
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>€37.528.546,94</b>	<b>€37.528.546,94</b>		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Deudas a corto plazo		10.706.142,57	10.706.142,57		
2						
3						
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>€10.706.142,57</b>	<b>€10.706.142,57</b>		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil (meses)	Observaciones (colones corrientes)
1	N00162215	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
2	N00162216	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
3	N00162217	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42

4	N00162218	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
5	N00162219	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
6	N00162220	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
7	N00162221	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
8	N00162222	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
9	N00162223	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
10	N00162224	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
11	N00162225	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
12	N00162226	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
13	N00162227	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
14	N00162228	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
15	N00162229	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	233 405,42
16	N00162230	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	300 092,61
17	N00162231	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	300 092,61
18	N00162232	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	300 092,61
19	N00162233	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	300 092,61
20	N00162234	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	35	300 092,61
21	N00162259	Software y programas	Sede Región Brunca	35	251 377,64
22	N00162260	Software y programas	Sede Región Brunca	35	453 039,75
23	N00162540	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
24	N00162541	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75

25	N00162542	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
26	N00162543	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
27	N00162544	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
28	N00162545	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
29	N00162546	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
30	N00162547	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
31	N00162548	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
32	N00162549	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
33	N00162550	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
34	N00162551	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
35	N00162552	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
36	N00162553	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
37	N00162554	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
38	N00162555	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75

39	N00162556	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
40	N00162557	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
41	N00162558	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
42	N00162559	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	35	453 039,75
43	N00162647	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	35	327 285,70
44	N00163088	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	36	9 596 856,33
45	N00163117	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
46	N00163118	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
47	N00163119	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
48	N00163120	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
49	N00163121	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
50	N00163122	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
51	N00163123	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
52	N00163124	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
53	N00163125	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
54	N00163126	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
55	N00163127	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
56	N00163128	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 768,68
57	N00163129	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
58	N00163130	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58

59	N00163131	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
60	N00163132	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
61	N00163133	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
62	N00163134	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
63	N00163135	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
64	N00163136	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
65	N00163137	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
66	N00163138	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
67	N00163139	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
68	N00163140	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
69	N00163141	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
70	N00163142	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
71	N00163143	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
72	N00163144	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
73	N00163145	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
74	N00163146	Software y programas	Escuela de Economía	36	266 913,58
75	N00165923	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	43	495 245,39
76	N00165931	Software y programas	Sede Región Chorotega	46	5 593 619,12
77	N00167810	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	48	8 835 616,49
78	N00167811	Software y programas	Escuela de Informática y Computación	48	10 584 948,28
79	N00167812	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	48	176 262,01
80	N00167813	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	48	176 262,01

81	N00167814	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	48	392 293,31
82	N00167856	Software y programas	Programa de Publicaciones e Impresiones	49	19 244 062,66
83	N00167857	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	49	477 106,91
84	N00167858	Software y programas	Vicerrectoría de Investigación	49	20 536 738,77
85	N00167859	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	49	221 360,54
86	N00169901	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	53	12 556 221,19
87	N00169947	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	54	994 175,98
88	N00169948	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	54	994 175,98
89	N00169949	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	54	3 736 511,98
90	N00169950	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	54	3 736 511,98
91	N00170557	Software y programas	Escuela de Música	55	810 370,00
92	N00170558	Software y programas	Escuela de Música	55	810 370,00
93	N00170723	Software y programas	Centro de Gestión Informática	56	16 626 360,46
94	N00170803	Software y programas	Sede Región Brunca	56	204 821,88
95	N00170804	Software y programas	Sede Región Brunca	56	154 233,32
96	N00171000	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
97	N00171001	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
98	N00171002	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
99	N00171003	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
100	N00171004	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
101	N00171005	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
102	N00171006	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73

103	N00171007	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
104	N00171008	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
105	N00171009	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
106	N00171010	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
107	N00171011	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
108	N00171012	Software y programas	Asesoría Jurídica	57	115 184,73
109	N00171118	Software y programas	Sede Región Brunca	57	381 843,00
110	N00171127	Software y programas	Sede Región Brunca	57	575 794,99
111	N00171131	Software y programas	Escuela de Danza	57	253 840,01
112	N00171132	Software y programas	Escuela de Danza	57	253 840,01
113	N00171133	Software y programas	Escuela de Danza	57	253 840,01
114	N00171134	Software y programas	Escuela de Danza	57	253 840,01
115	N00171135	Software y programas	Escuela de Danza	57	253 840,01
116	N00171136	Software y programas	Escuela de Danza	57	951 900,00
117	N00171137	Software y programas	Escuela de Danza	57	2 011 681,99
118	N00171138	Software y programas	Escuela de Danza	57	2 011 681,99
119	N00171139	Software y programas	Escuela de Danza	57	2 011 681,99
120	N00171140	Software y programas	Escuela de Danza	57	241 147,99
121	N00171141	Software y programas	Escuela de Danza	57	241 147,99
122	N00171142	Software y programas	Escuela de Danza	57	241 147,99
123	N00171143	Software y programas	Escuela de Danza	57	241 147,99
124	N00171265	Software y programas	Departamento de Orientación y Psicología	58	269 584,00

125	N00171266	Software y programas	Departamento de Orientación y Psicología	58	269 584,00
126	N00171267	Software y programas	Departamento de Orientación y Psicología	58	269 584,00
127	N00171306	Software y programas	OVSICORI	58	1 951 700,00
128	N00171585	Software y programas		59	4 207 732,50
129	N00171638	Software y programas	Sede Región Chorotega	59	1 304 096,67
130	N00171719	Software y programas		59	4 207 732,50
131		Material Bibliográfico	Biblioteca Joaquín García Monge		118 341 633,26
132		Cilindros de Gas			57 152,40
133		Otras Licencias			502 111 123,11
134		Derechos Telefónicos			2 733 618,45
135		Derechos Medidor Eléctrico			1 542 504,25
136		Medidor de Agua			68 358,00
137		Bco.Central 50 por ciento Dep.Letra			3 659,90
138		Amortizaciones acumuladas *- Otros bienes intangibles			-251 045 814,34

\*Datos mostrados en cifras colones corrientes