

UNIVERSIDAD NACIONAL

14342



**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS ABRIL 2023**

Mayo, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
1.1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	19
2. PASIVO	37
2.1 PASIVO CORRIENTE	37
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	57
3. PATRIMONIO	60
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	60
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	67
4. INGRESOS	67
4.1 IMPUESTOS	67
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	69
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	70
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	72
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	75
4.6 TRANSFERENCIAS	81
4.9 OTROS INGRESOS	82
5. GASTOS	87
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	87
5.2 GASTOS FINANCIEROS	96
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	97
5.4 TRANSFERENCIAS	99
5.9 OTROS GASTOS	101
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	103
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	109

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	110
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	114
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	115
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	119



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2023

M.ed Francisco González Alvarado	Mag. Sergio Fernández Rojas	MBA. Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Jerarca	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

EDUCACIÓN SUPERIOR

Objetivos de le Entidad:

- La Universidad Nacional 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 diversidad, 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.

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

- Cumple su misión mediante la docencia, la investigación, la extensión social 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 estimula la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la preparación de personas que contribuyen, desde sus ámbitos 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 estricto 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 vulnerabilidad, 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 parámetros de calidad internacionalmente reconocidos en el quehacer académico y la gestión institucional.

- b. Compromiso social. Es la orientación de las tareas institucionales hacia el bien común, en particular hacia la promoción y consecución 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 ejercicio 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 reconoce a cada miembro de la comunidad universitaria su dignidad como persona.

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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	₡ 34.856.549,29	₡ 21.034.625,15	65,71%

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
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	139.769,97	127.298,16	9.80%
Banco Nacional Cta .401859-4	507.276,91	958.083,83	-47.05%
Banco Nacional Cta.402346-1	56.852,38	34.803,50	63.35%
Banco Nacional Cta .111228-3	3.697.323,33	3.458.937,93	6.89%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	773,54	0.00%

Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	5.944,91	151.474,89	-96.08%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	73.317,29	43.274,30	69.42%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.190,90	552,60	115.51%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206,00	167,05	23.32%
Banco Nacional Cta .65373-3	94.089,38	183.760,79	-48.80%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.626,13	3.200,76	13.29%
Bco.Nac.Cta 004-000033-0	39.996,40	52.929,03	-24.43%
CR44010001010000401899 EN COLONES	38.518,57	50.962,45	-24.42%
CR68010001020000401903 EN DÓLARES	3,47	0,00	N/A
Bco Popular Cta.381010467-6	156.115,77	78.535,01	98.78%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 22,16% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13 821 924,14 que corresponde a un Aumento del 65,71% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumento en 39,57%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢458 223,60. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 7,37%, y los pagos aumentaron en sólo un 2,80%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Esta situación se presenta debido a que los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento de entre ambos periodos de -¢44,759,94, porcentualmente significa un -51,27%. 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, entre otros conceptos.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 1,81%, es decir en términos absolutos esto significa ¢166 495,45. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación aumentaron en ¢564 723,29, porcentualmente es un 2452,04%. En el mes de abril 2023 se presentan compra de divisas por un monto de ¢546.2 millones que no se dio en el año 2022.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para abril 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de ¢1.438.776,18. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades aumentaron en 1012,6%, es decir ¢151.728,47. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -87,2% es decir -¢1.287.047,71.

Así mismo en lo referente a los pagos de actividades de operación se debe indicar que:

Pagos por beneficios al personal representaron un decrecimiento porcentual, es decir en términos absolutos la disminución corresponde a -¢511.916,03. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone un aproximadamente 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 4,10% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢17.718,06. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 45% 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 abril 2023 presentaron un crecimiento de 175,93% es decir aumentaron en ¢115.901,11 Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 2,03% equivalentes a ¢25.829,08.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un crecimiento de 4368,45%, es decir aumentaron en términos de valor absoluto ₡580.761,38. En el mes de abril 2023 se realizaron compra de divisa por ₡546.2 millones que no se dio en el año 2022.

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -83,69% que equivalente a una variación absoluta de -₡970.390,06. 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.

En cuanto a los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros decrecieron a abril 2023 en -₡316.661,03, porcentualmente corresponde a un -100,00%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores realizados.

Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión presentaron un aumento del 100,00%, en términos absolutos su variación es de ₡3,38.

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.

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, 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 los periodos posteriores 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 de Cambio

547,16

CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	11.493.910,15	11.493.910,15	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	1.559.073,24	1.559.073,24	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.428.950,01	5.428.950,01	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.655,94	27.655,94	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	19.162,61	19.162,61	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	6.082.212,98	6.082.212,98	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.468,07	1.468,07	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	822.300,71	822.300,71	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	4.302.390,14	4.302.390,14	0,00
TOTAL		29.737.123,84	29.737.123,84	0,00

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	₡ 19.320.253,82	₡ 22.278.983,90	-13,28%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 12,29% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 958 730,07 que corresponde a una Disminución del -13,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de traslado que se dio a la cuenta 1.1.1.02 Equivalente de Efectivo, con el fin de tener los fondos para cubrir las necesidades de efectivo que se deben realizar en el mes de abril de 2023. Por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos nacionales y en el Banco Popular.

Detalle:

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Titulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	407-01-202-001821-9	6.000.000,00	6.000.000,00
TOTAL			6.000.000,00	6.000.000,00

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR colones	66047282	2.000.000,00	2.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR colones	66047284	3.000.000,00	3.000.000,00
TOTAL			5.000.000,00	5.000.000,00

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESCTO %	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICION	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP0	23012550665	93,432	0,00%	934.320,00	26/1/2023	15/11/2023
TP0	23022054850	100,162	9,53%	1.201.939,05	21/2/2023	21/11/2023
TOTAL INVERSIÓN				2.136.259,05		

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESCTO %	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICION	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP0	23020554042	100,100	8,90%	2.752.805,00	26/1/2023	15/11/2023
TP0	23021754685	100,101	8,90%	3.003.026,34	21/2/2023	21/11/2023
TOTAL INVERSIÓN				5.755.831,34		

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	₪ 2.994.262,98	₪ 2.405.263,20	24,49%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,90% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 588 999,78 que corresponde a un aumento del 24,49% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones, que a continuación se detallan:

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
1.1.3.06.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	₪ 24.116,05
1.1.3.06.02.01.0.11206.01	Ley 5909 FESS	₪ 0,00
1.1.3.06.02.01.0.11206.02	Ley 7386 Rentas Propias	₪ 24.116,05

Para las inversiones el valor razonable que se utiliza es el valor del mercado y para las cuentas por cobrar, se aplica, la estimación de incobrables, de acuerdo con el método expuesto anteriormente.

1.1.3.01 Impuestos por cobrar impuestos, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, sin embargo, a la fecha 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 mes

abril 2023 con respecto a abril del año 2022, es de 41,06%. Es importante indicar que hasta tanto el Ministerio de Hacienda no reintegre este dinero, la cuenta subirá mensualmente.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar a corto plazo, este rubro está formado por servicios comerciales a entidades del gobierno central como el Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto, y el Ministerio de Salud, y otros órganos desconcentrados e instituciones descentralizadas como el MINAE, la UNED, empresas públicas no financieras como Recope y otras ventas por servicios a Municipalidades.

1.1.3.04.01. Derechos por cobrar servicios comerciales, corresponde al registro de las cuentas por cobrar a diferentes entidades a las cuales la UNA le brinda servicios profesionales y técnicos, entre ellos análisis y consultorías, el registro por cobrar para el mes de abril 2023 es de ₡20 772,67.

Detalle:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.04.01.99.0.15407	Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén	1.714,87
1.1.3.04.01.05.1.11211	Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	0,00
1.1.3.04.01.05.3.14341	Servicios profesionales Educación cultural a la UNED	2.875,00
1.1.3.04.01.05.5.16181	servicios de consultoría científica y técnica Recope	6.090,00
1.1.3.04.01.05.2.12553	Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	9.992,80
1.1.3.04.01.05.3.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPECA	100,00
1.1.3.04.01.05.1.11218	Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	0,00
1.1.3.04.01.05.4.15980	Union Nacional de Gobiernos Locales	0,00
	TOTAL	20.772,67

1.1.3.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad para el primer ciclo de este año 2023 tiene un total aproximado de 18 824 estudiantes matriculados en todas las carreras impartidas por la institución. Este rubro tuvo un incremento de 4,71% con respecto al año 2022, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

Detalle:

SEDE	TOTAL ANUAL	TOAL I CUATRIMESTRE	TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL I CICLO	TOTAL ESTUDIANTES
Campus Benjamín Núñez	22	0	73	1.742	1.837
Campus Omar Dengo	535	10	505	10.547	11.597
Sede Interuniversit. Alajuela	0	0	0	825	825
Sede Región Brunca: Coto	0	0	0	588	588
Sede Región Brunca: PZ	0	0	0	1.069	1.069
SRHNC-Campus Sarapiquí	0	0	0	635	635
Subsede Liberia	0	0	0	1.216	1.216
Subsede Nicoya	0	16	0	1.041	1.057
Total	557	26	578	17.663	18.824

Fuente: Departamento de Registro UNA-DR-OFIC-795-2023

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.04.02.99.0.00000.01	Matrícula por Cobrar	724.694,24
1.1.3.04.02.99.0.00000.02	Laboratorios por Cobrar	14.462,14
1.1.3.04.02.99.0.00000.03	Bienestar Estudiantil	52.399,23
1.1.3.04.02.99.0.00000.04	Recargos	133.276,44
1.1.3.04.02.99.0.00000.05	Multas Biblioteca	12.746,79
1.1.3.04.02.99.0.00000.06	Equipo Dañado	219,43
1.1.3.04.02.99.0.00000.07	Recargos de Laboratorio	2.565,04
1.1.3.04.02.99.0.00000.08	Recargos de Timbre	12.172,68
1.1.3.04.02.99.0.00000.09	Admisión	3.450,15
1.1.3.04.02.99.0.00000.10	Otros Intereses a Cobrar	1.422,42
1.1.3.04.02.99.0.00000.11	Póliza Estudiantil	1.263,13
	TOTAL	958.671,69

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de la UNA como lo son las sodas. Este rubro se mantiene similar al período anterior.

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, para el periodo abril 2023 este monto es de ϕ 677 574,01; otro de

los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de ¢397 355,56; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢109 385,10.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipados que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -20,92%, la cual corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Composición de las cuentas por cobrar:

Código	Nombre	2023	2022	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	877.590,51	622.136,30	41.06%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	N/A
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	979.444,36	915.566,59	6.98%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	15.601,39	14.256,98	9.43%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	24.116,05	97.988,45	-75.39%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.180,14	2.094,22	4.10%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.273.201,81	1.119.888,08	13.69%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	387.233,29	489.683,18	-20.92%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	5.774,39	0.00%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	416.714,91	267.171,08	55.97%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-987.593,87	-1.129.296,07	N/A
Total		2.994.262,98	2.405.263,20	

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

Para las inversiones el valor razonable que se utiliza es el valor del mercado y para las cuentas por cobrar, se aplica, la estimación de incobrables, de acuerdo con el método expuesto anteriormente.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	-	-	0,00%

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.

La Universidad Nacional utiliza el método de valuación PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios físicos de ninguna índole en el Almacén Institucional, ya que se utiliza el método "Justo a tiempo". Justo a tiempo o just intime, que significa «momento adecuado» o «en el momento adecuado», es una filosofía y un sistema que tiene como objetivo producir una cantidad exacta de un producto determinado, a medida que surge la demanda. Es un modelo centrado en el sistema de producción que determina que nada debe ser producido, transportado o comprado antes del momento adecuado, sin necesidad de acumulación de stock. Esto genera un impacto significativo en la cadena de distribución al desplazar los materiales y materias primas en la cantidad exacta requerida por las unidades en un período de tiempo determinado, así la institución ahorra tiempo y controles que pueden ser utilizados en otra tarea.

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	₡ 103.818,46	₡ 170.319,22	-39,04%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,07% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -66 500,77 que corresponde a un Disminución del -39,04% de recursos disponibles.

La principal variación de la cuenta es producto de que a partir del mes febrero el Instituto Nacional de Seguros inicia con la renovación del cobro de pólizas y la institución procede con dichos pagos y el registro de cuentas puente.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p		115.518,77
1.1.9.01.01.01.0.22191.01	Automóviles	0,00
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	762,88
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	49.414,33
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	338,19
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	42,17
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	22.403,43
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	78,24
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	448,24
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	647,88
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	14.870,67
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	299,05
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	1.237,67
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	1.848,69
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		0,00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		0,00
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		0,00

1.1.9.01

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de las primas de seguros; tales como póliza de automóviles, Incendio, Embarcaciones, Riesgos del trabajo y obras de arte con respecto al periodo abril 2022.

1.1.9.02

Esta cuenta está conformada por cuentas transitorias de fondos y otras transacciones que deben ser aplicadas al módulo de cuentas por cobrar.

Detalle:

Código	Nombre	abril 2023	abril 2022
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	7.097,72	755,26

1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	0,00	-1.414,35
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	0,00	30,27
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	4.323,84	4.563,64
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	5,48	-329,36

1.1.9.02.01.01.0.00000.02 gastos de viaje puente

Esta cuenta no será utilizada en el 2023 ya que se creó la cuenta 2.1.9.99.99.02.0.00000.13 en su lugar, esto por cuanto en el año 2022 se presentaban saldos negativos, ya que la misma se creaba como un movimiento al haber y luego al ser pagada se alimentaba al debe limpiando su saldo, sin embargo existían transacciones que al día final de mes quedaban para ser pagas al otro día.

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 cuenta puente fondos de trabajo

Esta cuenta no será utilizada en el 2023 ya que se creó la cuenta 2.1.9.99.99.02.0.00000.12

Es importante mencionar que mediante AD-003959-06-22 se registra la reclasificación de cuenta 2.1.1.02.01.05.0.14120.01 CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm, utilizada en los asientos 3313-03, 2427-04, 1932-05-22 y 3772-05 en cambio de codificación de cuenta según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022.

Universidad Nacional
Programa de Gestión Financiera
Sección Contabilidad
Reporte de Asiento de Diario

R-EPF-CGE-ASIENTODIARIO				Asiento:AD-003959-06-22				Página 1 de 1				
Módulo: CGE - Contabilidad General				Movimiento: Asiento de Diario Devengado				17/05/2023 1:23 PM				
Estado: Aplicado				Fecha:30/06/2022				Tipo de Cambio: 682.50				
Justificación: Reclasif de cuenta 2.1.1.02.01.05.0.14120.01 CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm, utilizada en los asientos 3313-03, 2427-04, 1932-05-22 y 3772-05 en cambio de codificación de cuenta según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022												
Línea	Referencia	Identificación	Funcionario	Fondo	Unidad Ejecutora	Código Presupuestario	Cuenta	Nombre	Debe	Haber	Debe \$	Haber \$
1	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.05.0.141	20.01	Contribuciones patronales a la	360,887,445.18	0.00	\$ 528,772.81	\$ 0.00
2	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.04.0.141	20.02	BPDQ CUOTA PATRONAL	0.00	24,932,656.59	\$ 0.00	\$ 36,531.37
3	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.05.0.141	20.03	CESANTIA Y FONDO CAP	0.00	74,757,002.23	\$ 0.00	\$ 109,534.07
4	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.06.0.000	00.16	Banco Popular Cuota Obrera	21,479,425.17	0.00	\$ 31,471.69	\$ 0.00
5	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.06.0.000	00.15	CCSS Enfermedad y	0.00	98,397,953.54	\$ 0.00	\$ 144,172.83
6	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.06.0.000	00.53	IVM Cuota Obrera	0.00	26,842,264.75	\$ 0.00	\$ 39,329.33
7	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	2.1.1.02.01.04.0.141	20.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm	0.00	386,916,501.41	\$ 0.00	\$ 566,910.62
8	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	1.1.9.02.01.01.0.000	00.07	CUENTA PUENTE SALDO	229,479,508.17	0.00	\$ 336,233.71	\$ 0.00
9	AS.DEVENG RECLA CTA				Programa de Gestión	3.1.4.01.02.00.0.000	00	Diferencias de conversión de	0.00	0.00	\$ 0.01	\$ 0.00
									611,846,378.52	611,846,378.52	\$ 896,478.22	\$ 896,478.22

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%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 9

Cuentas por cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	₡ 368.341,04	₡ 314.294,84	17,20%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,23% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54 046,20 que corresponde a un Aumento del 17,20% de recursos disponibles.

Los rubros más importantes de la cuenta son producto del cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, dicho rubro mantiene un saldo a abril 2023 de 333 783,93 el

cual creció alrededor del 21,48% con respecto a abril 2022; otro rubro importante es el de deudas de funcionarios exbecados con un saldo de 32 996,10; el cual decreció en -8,53% con respecto a abril 2022.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	₡ 99.618.875,43	₡ 101.354.119,81	-1,71%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 63,35% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 735 244,38 que corresponde a un disminución del -1,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del decrecimiento en la compra o registro de activos fijos, que se han realizado como bajas por obsolescencia y robos; dichos bienes están 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	₡ 87.871.814,02	₡ 88.440.086,77	-0,64%

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Anteriormente se revelaba la NICSP 17 como pendiente de aplicación, debido a que como política institucional se había escogido el modelo de revaluación, como medición posterior al reconocimiento, sin embargo, la Comisión Institucional de Normas, en la reunión realizada el 17 de octubre del 2022, aprueba realizar el cambio de la política contable para que se sustituya la revaluación de activos por el costo histórico en los activos de la institución, tal como lo permite la norma en el párrafo No.43 “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. queda aprobado en la minuta NA-CNICSP-MINU-1022, asimismo, en el cambio en la política se socializa en la instrucción UNA-PGF-DISC-001-2023, en el punto 9.5, publicada el 17 de enero 2023.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 55,88% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -568 272,76 que corresponde a un Disminución del -0,64% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevas órdenes de pago por avances de obra, correspondientes a contrataciones de bienes y servicios; las cuales representan una menor cantidad de pagos realizados con respecto al periodo anterior, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-000415-2022	2021LA-000037-0003500001	ELEVADORES CENTROAMERICANOS INT. SOCIEDAD ANONIMA
CBS-000223-2023	CNT-0118-2023	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	₡ 376.929,54	₡ 376.929,54	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,24% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la donación de obras de arte (pinturas), que recibió en su momento la institución; según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Unidad Ejecutora	Valor en Libros
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137490	Departamento de Registro	3.273,42
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4.364,56
N00137492	Departamento de Registro	1.909,50
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26.280,00
N00166056	Vicerrectoría de Administración	29.200,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166058	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45.552,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40.880,00

N00166062	Vicerrectoría de Administración	35.040,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33.872,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20.440,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23.360,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166137	Proveeduría Institucional	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166719	Escuela de Química	581,40
N00166720	Escuela de Química	581,40
N00166721	Escuela de Química	581,40
N00166722	Escuela de Química	581,40
N00166723	Escuela de Química	153,00
N00166724	Escuela de Química	153,00
N00166725	Escuela de Química	153,00
N00166726	Escuela de Química	153,00
N00166727	Escuela de Química	153,00
N00166728	Escuela de Química	153,00
N00170751	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170752	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170753	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170754	Vicerrectoría de Administración	13.080,00

TOTAL

376.929,54

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	₡ 311.866,15	₡ 491.142,96	-36,50%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,20% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -179 276,81 que corresponde a un Disminución del -36,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas y compras de licencias de software y otras licencias que se han dado durante el periodo transcurrido del año 2023, y las cuales muestran un decrecimiento importante con respecto al periodo anterior; según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00172838	Otras Licencias	En uso
N00172837	Otras Licencias	En uso
N00172836	Otras Licencias	En uso
N00172835	Otras Licencias	En uso
N00172529	Otras Licencias	En uso
N00172528	Otras Licencias	En uso
N00172527	Otras Licencias	En uso
N00172526	Otras Licencias	En uso
N00172525	Otras Licencias	En uso
N00172524	Otras Licencias	En uso
N00172523	Otras Licencias	En uso
N00172522	Otras Licencias	En uso
N00172521	Otras Licencias	En uso
N00172520	Otras Licencias	En uso
N00172519	Otras Licencias	En uso
N00172518	Otras Licencias	En uso
N00172517	Otras Licencias	En uso
N00172516	Otras Licencias	En uso
N00172515	Otras Licencias	En uso
N00172514	Otras Licencias	En uso
N00172513	Otras Licencias	En uso
N00172512	Otras Licencias	En uso
N00172511	Otras Licencias	En uso
N00172510	Otras Licencias	En uso
N00172509	Otras Licencias	En uso
N00172508	Otras Licencias	En uso
N00172507	Otras Licencias	En uso

N00172506	Otras Licencias	En uso
N00172505	Otras Licencias	En uso
N00172504	Otras Licencias	En uso
N00172503	Otras Licencias	En uso
N00172502	Otras Licencias	En uso
N00172501	Otras Licencias	En uso
N00172500	Otras Licencias	En uso
N00172499	Otras Licencias	En uso
N00172400	Otras Licencias	En uso
N00172222	Otras Licencias	En uso
N00172102	Otras Licencias	En uso
N00172101	Otras Licencias	En uso
N00172099	Otras Licencias	En uso
N00172098	Otras Licencias	En uso
N00172097	Otras Licencias	En uso
N00172096	Otras Licencias	En uso
N00172095	Otras Licencias	En uso
N00172094	Otras Licencias	En uso
N00172092	Otras Licencias	En uso
N00172091	Otras Licencias	En uso
N00172090	Otras Licencias	En uso
N00172089	Otras Licencias	En uso
N00172063	Otras Licencias	En uso
N00172062	Otras Licencias	En uso
N00172061	Otras Licencias	En uso
N00172060	Otras Licencias	En uso
N00172005	Otras Licencias	En uso
N00171993	Otras Licencias	En uso
N00171977	Otras Licencias	En uso
N00171811	Otras Licencias	En uso
N00171597	Otras Licencias	En uso
N00171596	Otras Licencias	En uso

N00171365	Otras Licencias	En uso
N00170646	Otras Licencias	En uso
N00170645	Otras Licencias	En uso
N00170644	Otras Licencias	En uso
N00170643	Otras Licencias	En uso
N00170642	Otras Licencias	En uso
N00170641	Otras Licencias	En uso
N00170640	Otras Licencias	En uso
N00170639	Otras Licencias	En uso
N00170638	Otras Licencias	En uso
N00170637	Otras Licencias	En uso
N00170636	Otras Licencias	En uso
N00170635	Otras Licencias	En uso
N00170634	Otras Licencias	En uso
N00170633	Otras Licencias	En uso
N00170632	Otras Licencias	En uso
N00170631	Otras Licencias	En uso
N00170630	Otras Licencias	En uso
N00170629	Otras Licencias	En uso
N00170628	Otras Licencias	En uso
N00170627	Otras Licencias	En uso
N00170626	Otras Licencias	En uso
N00170625	Otras Licencias	En uso
N00170624	Otras Licencias	En uso
N00170623	Otras Licencias	En uso
N00170622	Otras Licencias	En uso
N00170621	Otras Licencias	En uso
N00170620	Otras Licencias	En uso
N00170619	Otras Licencias	En uso
N00170618	Otras Licencias	En uso
N00170617	Otras Licencias	En uso
N00170616	Otras Licencias	En uso

N00170615	Otras Licencias	En uso
N00169324	Otras Licencias	En uso
N00169164	Otras Licencias	En uso
N00169115	Otras Licencias	En uso
N00169110	Otras Licencias	En uso
N00169109	Otras Licencias	En uso
N00169108	Otras Licencias	En uso
N00168950	Otras Licencias	En uso
N00172925	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172904	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172155	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172154	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172116	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172115	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172114	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171948	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00171678	Otras Licencias	En desuso
N00171677	Otras Licencias	En desuso
N00171676	Otras Licencias	En desuso
N00171675	Otras Licencias	En desuso
N00169933	Otras Licencias	En desuso
N00169932	Otras Licencias	En desuso
N00169931	Otras Licencias	En desuso
N00169930	Otras Licencias	En desuso
N00169929	Otras Licencias	En desuso
N00169928	Otras Licencias	En desuso
N00169927	Otras Licencias	En desuso
N00169926	Otras Licencias	En desuso
N00169925	Otras Licencias	En desuso
N00169924	Otras Licencias	En desuso
N00169923	Otras Licencias	En desuso

N00169922	Otras Licencias	En desuso
N00169921	Otras Licencias	En desuso
N00169920	Otras Licencias	En desuso
N00169762	Otras Licencias	En desuso
N00168951	Otras Licencias	En desuso
N00168568	Otras Licencias	En desuso
N00167891	Otras Licencias	En desuso
N00171907	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	₡ 11.058.265,72	₡ 12.045.960,54	-8,20%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -987 694,82 que corresponde a un disminución del -8,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras o sus respectivas órdenes de recepción de pedido, es importante mencionar que con respecto al periodo comparativo anterior presenta un leve decrecimiento en cuanto al inicio de nuevas obras; según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-000415-2022	2021LA-000037-0003500001	ELEVADORES CENTROAMERICANOS INT. SOCIEDAD ANONIMA
CBS-000223-2023	CNT-0118-2023	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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	₡ 8.877.665,36	₡ 9.165.530,30	-3,14%

periodo anterior genera una variación absoluta de -287 864,94 que corresponde a un Disminución del -3,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un decrecimiento en la cuenta 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) que disminuyó en -208 151,30 correspondiente en valores absolutos a -38,17% con respecto al año anterior; también el rubro de contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.) tuvo una disminución de -46 308,07 correspondiente al -0,54%; y por otro lado se dio una baja por -33 405,56 correspondiente a -63,09% en el saldo de la cuenta otras deudas a corto plazo (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2022.

Resumen de cuenta:

2.1.1	Deudas a corto plazo	6.762.382,05	6.239.477,69	8,38%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	337.145,23	545.296,53	-38.17%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	8.520.975,66	8.567.283,73	-0.54%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	19.544,48	52.950,04	-63.09%

Detalle de la cuenta:

Código	Nombre	Abril 2023	Abril 2022
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	140.425,10	92.091,25
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	61.568,46	236.215,52
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	3.281,69	7.957,81
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	9.063,20	4.879,97
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1.284,69	1.420,48
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	19.445,47	7.665,31
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	358,50	2.085,36
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	13.276,86	12.993,89
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	88.441,26	153.935,68
2.1.1.01.04.99.0.00000.01	Cuenta Puente por Pagar Proveedores	0,00	26.051,26
2.1.1.02.01.01.1.00000.01	Sueldos para cargos fijos	0,00	76,33
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	2.156.191,55	2.212.995,53
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	1.985.275,70	2.025.367,45
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm	571.427,46	528.873,34
2.1.1.02.01.04.0.14120.02	BPDC CUOTA PATRONAL	24.863,96	0,00
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	1.520,40	752,50
2.1.1.02.01.05.0.00000.03	Cesantía y Fondo Cap Laboral	17,28	0,00
2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Ttransit IX 2 por ciento	0,00	12.430,88
2.1.1.02.01.05.0.00000.06	Fondo Cesantía ASOUNA	4.839,56	639,02
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	16,53	0,00
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-982,41	-500,60
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	2.382.970,39	2.172.208,38
2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantía Proyectos 4.33 por ciento	0,00	27.132,17
2.1.1.02.01.05.0.14120.01	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	0,00	254.843,33
2.1.1.02.01.05.0.14120.02	PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA	147.618,80	0,00
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	83.485,82	0,00
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	180.008,10	182.842,62
2.1.1.02.01.06.0.00000.01	Caja Ande	0,00	9.418,12
2.1.1.02.01.06.0.00000.03	Asoc Nal Empleados Públicos	0,00	444,83

2.1.1.02.01.06.0.00000.04	Colegio de Lic y Profesores CLYP	-15,00	-15,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.05	Seguros Vida Magisterio	-191,00	62.836,47
2.1.1.02.01.06.0.00000.06	Pólizas I.N.S. e Hipotecas	0,00	2.517,48
2.1.1.02.01.06.0.00000.07	Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU	-37,16	761,50
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-581,01	-581,01
2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	15.023,55	14.729,03
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	1.519,24	930,64
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	134,82	18.726,72
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	277.115,41	188.446,48
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	49.525,97	21.484,74
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	24.985,18	31.570,25
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	15.342,76	15.386,65
2.1.1.02.01.06.0.00000.20	COOP Servidores Públicos RL	0,00	8.004,66
2.1.1.02.01.06.0.00000.24	COOPE ANDE	0,00	32.305,57
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	659,34	-248,34
2.1.1.02.01.06.0.00000.28	Préstamos Magisterio Nacional	0,00	21.711,21
2.1.1.02.01.06.0.00000.29	Prest Fondo Beneficio Social	-3.721,40	-3.721,40
2.1.1.02.01.06.0.00000.30	COOPEMEP Magisterio Nacional	0,00	2.843,93
2.1.1.02.01.06.0.00000.34	Cooperativa Nal Educad COOPENAE	-23,33	29.263,42
2.1.1.02.01.06.0.00000.35	Seguros Equidad Nacional S. A.	0,00	1.710,10
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	1.042,71	580,57
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	52,21	36,52
2.1.1.02.01.06.0.00000.50	Vida Plena OPC MN	0,00	4.299,50
2.1.1.02.01.06.0.00000.51	Plan Pensión Complemt Ban Pop	-20,00	-20,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.53	IVM Cuota Obrera	89.541,15	62.631,06
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensión Capital. JPMN	213.508,94	218.027,80
2.1.1.02.01.06.0.00000.58	Préstamos ASOUNA	-56,75	-56,75
2.1.1.02.01.06.0.00000.59	Aporte Individual Cesantía-FBS	-4,00	-4,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.64	Créditos JPJMN	0,00	22.847,65
2.1.1.02.01.06.0.00000.65	ANEP	0,00	30,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.68	1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social	-62,23	-62,23
2.1.1.02.01.06.0.00000.76	Cocrique RL	0,00	6.592,36

2.1.1.02.01.06.0.00000.79	EDITORIAL UNIVERSIDAD COSTA RICA	0,00	24,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.88	Ahorro Semana Santa ASOUNA	0,00	-3,01
2.1.1.02.01.06.0.00000.90	Colegio Profesionales en Orientación	0,00	145,35
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	288.103,41	341.180,14
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	826,27	23.459,32
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	BCCR Retención Imp Sobre Venta	47,43	47,43
2.1.1.02.02.02.0.11206.05	Retención I.V.A. por Pagar	11.006,00	11.341,02
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	10.551,14	38.562,42
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	7.857,80	13.691,65
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	224,37	281,71
2.1.1.99.99.02.0.00000.20	DEUDAS VARIAS PERSONAS NO LOCALIZADAS	496,90	0,00

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 efecto se da debido a que a partir del segundo semestre del año 2021 se inicia con la reactivación paulatina de las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además que, para el año 2023 se tiene la limitación del crecimiento financiero por la obligatoriedad de cumplir con la ley de 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.”

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR
NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR

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 Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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	₡ 244.054,10	₡ 281.712,40	-13,37%

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,64% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -37 658,30 que corresponde a un Disminución del -13,37% de recursos disponibles.

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		₡ 211.532,73	₡ 202.692,33	4,36%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,29% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 840,40 que corresponde a un Aumento del 4,36% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores, que para este periodo reflejó un crecimiento de la cuenta en un 4,36%. Según siguiente detalle:

2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno	
RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR	
A ABRIL 2023	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
ACCESOS AUTOMATICOS S.A.	89,95
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1.803,45
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240,00
AGROINDUCHEM S.A.	137,97
AGROINDUSTRIAL LEXI	10,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10,00
AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A.	0,00
ALFA MÉDICA S.A.	462,15
ALPIZAR CARVAJAL RUSSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
AMOBLAMIENTOS FANTINI S.A.	4,68
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910,99
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQ	10,00
ARGUEDAS SALAS HERNÁN	5,00
ARIAS JIMENEZ VICTOR	5,00
ARRIETA LEAL ZIDY	10,00
ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A.	300,44
ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA	2.424,57
ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA	250,00
AUDRAIN Y JIMENEZ S. A.	1.120,73
AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA	600,00
AXI, S.A 1960	5,00
AZOFEIFA CALDERON JUAN	15,00

BURCAR	397,63
BADILLA UREÑA JULIAN	2,61
BARQUERO ZAMORA MANUEL	6,72
BIOTECNOLOGIA MEDICA S.A.	155,51
BIS COSTA RICA S.A.	121,88
BLOQUES Y BROCHAS INTERNACIONALES S.A.	205,00
BOLAÑOS CARMONA ESTRELLA	9,00
BOLD TECHNOLOGIES LIMITED DE COSTA RICA LTDA	166,34
BOLSAS PLASTICAS SEGURA S.A.	220,00
BRENES MORALES RAFAEL ANGEL	5,00
BRUNO INTERNACIONAL S.A.	879,23
BUSYS INTERNATIONAL S.A.	125,00
C R CONECTIVIDAD S.A.	357,19
CALZADO MARIA ANGELICA S.A.	2,00
CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL	2,01
CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO	50,00
CARITAS FELICES S.A.	100,00
CARLEDA, S.A.	10,00
CARLOS CAMPOS LÓPEZ	3.798,64
CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A.	43,76
CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO	70,00
CASTRO GARITA CARLOS MANUEL	100,00
CASTRO GARITA YIRLIANA	200,00
CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A.	5,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17,78
CENTRO DE COPIADO POLICROMIA S.A.	150,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	143,00
CHACON QUESADA MARIA LINA	0,55
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2,40
CHAVARRÍA UMAÑA PABLO	89,00
CHAVES CASTELLON MARTA	5,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5,00

CHAVES LEON MARCELA	28,80
CHAVES SANCHO MARVIN	51,50
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1.377,26
CLIMA IDEAL S.A.	93,94
COASIN COSTA RICA S.A.	143,27
COBROS VARIOS	149,61
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A.	17,46
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A.	16,23
COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	70,50
COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A.	115,25
COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A.	889,54
COMPONENTES EL ORBE S.A.	158,91
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA	246,79
COMPUTECHNOLOGY KHA INTERNATIONAL S. A	10,16
COMPUTIENDA CT CR, S.A.	127,92
CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A.	43,60
CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A	854,78
CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A.	5,56
CONSULTORES QUIMICOS INTERNACIONALES S.A.	1.148,02
CONSULTORES TECNICOS INGEOS S.A.	352,08
COPY FLASH S.A.	5,00
CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA	51,77
CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S. A	64,12
CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A.	4,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390,00
CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10,00
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2,94
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A.	1.014,78
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127,98
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156,80
DIMOSA S.A.	35,46

DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	540,59
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S. A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TECNICO S.A.	183,11
DISTRIBUIDORA EGO	2.500,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99,41
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1.081,95
DISTRIBUIDORA M S.A.	10,50
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	0,25
DISTRIBUIDORA OPTICA, S.A. OFICINA CENTRAL	34,78
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9,68
DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICIDAD S. A.	244,04
DITEL, S.A.	629,37
DIVERSIDAD TECNOLOGICA DITEC S.A.	44,20
DUARTE DUARTE EMIGDIO	5,00
DUARTES CONTRERAS YENCY J.	300,00
E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.	1,65
E.V.N. EDUVISION S.A.	38,19
EASY BRYAN EDWIN ROLANDO	450,00
ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A.	3.529,30
ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A.	1.350,00
EDICIONES ACTUALES S.A.	447,09
EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	9.516,31
EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A.	322,52
EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A.	1.113,63
EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA	25,81
EDITORAMA S.A.	99,80
EDITORIAL LA RAZON S.A.	86,65
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30,00
EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2.452,16
EL ALFOLI DEL SUR	117,32

EL LAGAR, S.A.	500,00
ELECTRONICA CENTROAMERICANA S. A	257,36
ELECTROTECNICA S.A.	1,15
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114,00
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111,24
ELIZONDO GARCIA GILBERT	12,60
EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	7,53
ENVIOS,S.A.	14,34
EQUIPAR C.R.C.A, S.A	82,79
EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	1.222,01
EQUIPOS DE AUTOMATIZACION EASA, S.A.	16,46
EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A.	0,00
ERIAL B Q S.A.	12,07
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155,00
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137,10
ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA	146,94
ETERNAL FOREST .A.	267,00
EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD	11,46
FARMACIAS FARMATEL	136,52
FERNANDEZ QUESADA ROGELIO	224,78
FERRETERÍA BRENES S.A.	42,72
FITNESS EQUIPMENT, S.A.	1.568,22
FITNESS WORLD CR S.A.	637,68
FLORES FLORES SANDRA EMILIA	15,00
FONSECA BALTODANO ERICK	280,00
FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318,75
FRÍO FENIX S.A.	20,16
G Y H STEINVORTH LTDA.	25,01
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1.496,98
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	3.792,38
GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL	75,00

GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540	9.427,80
GARCIA NEFTALI	5,00
GEOLOGOS ASESORES TECNICOS S.A.	125,00
GEOTECNOLOGIAS S.A.	2.722,50
GESTION DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDAD ANONIMA	4,22
GIUCAMAR DIECIOCHO	95,90
GOMEZ REYES BYRON	88,53
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25,00
GPS SATELITE S.A.	24,79
GRAF DEPOT S.A.	2.026,17
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75,00
GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1.246,92
GRUPO INVERSIONISTA REMS	5,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13,99
GUILA EQUIPOS TECNICOS S. A	58,76
GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO	0,91
GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA	5,00
HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A.	93,40
HEMISFERIO D, S.A.	20,56
HERNANDEZ RAMIREZ JHONNY	0,71
HIDROTICA S.A.	752,97
HJ SISTEMAS, S.A.	35,00
HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A.	701,94
I S PRODUCTOS DE OFICINA CENTROAMERICA S A	103,22
IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL	0,00
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1.325,52
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4,60
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327,57
IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMÉRICA S.A.	1.343,00

INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A.	-0,30
INDIANAPOLIS S.A.	16,25
INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A.	52,33
INDUSTRIAS GAREND S.A.	327,00
INFORMATICA TREJOS, S.A.	941,36
INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A.	116,39
INGENIERÍA TERMICA M.J.L., S.A.	1.077,45
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1.235,38
INMOBILIARIA ANTARES S.A.	5,00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	66,93
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO	3.094,29
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1,85
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26,52
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10,10
Inversiones CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2.500,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S. A	25,00
IPL SISTEMAS S. A	0,50
ISASA LATAM S.A.	1.388,47
ITX INTERNACIONAL S.A.	1,75
JIMÉNEZ Y TANZI S. A.	15.114,50
JS. ICAT. S. A.	354,00
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	4.058,79
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702	488,29
K M C ASESORES S. A.	219,59
KEMICO DE COSTA RICA	123,20
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1.266,72
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81,85
LA CONDESA HOTEL S.A.	382,35
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1,20
LABORATORIOS ZELEDON S.A.	244,49

LABQUIMAR S. A	535,92
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172,00
MACRO COMERCIAL S.A.	23,52
MALLAS ZUMBADO S.A.	235,71
MARCO SALAS JARA	90,00
MARCOS CABEZAS RAMIE	53,60
MARIA ROSA ESPINOZA LOBO	30,00
MARIANAS CATERING SERVICE	10,00
MARIN HERRERA ROXANA	120,00
MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN	10,00
MÚSICA INTERNACIONAL S.A.	0,00
METALICA IMPERIO S.A.	95,81
MICHAEKL VAN ROSUM	74,62
MODA COLEGIAL S.A.	2.579,87
MOLI DEL SUR S.A.	50,00
MONTALBOSA S.A.	261,27
MORA CERDAS EDWIN	10,00
MÓVILES DE COSTA RICA, S. A	15,44
MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A.	222,50
MOYA CASTILLO OSCAR	5,00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	3.037,13
MUEBLES CROMETAL S.A.	20,89
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140,50
MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
NETWAY S. A	0,00
NEXSYS DE CENTROAMERICA	0,00
OFFICE STOP DE COSTA RICA S. A	100,00
OFIMUEBLES S.A.	23,40
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572,39

PANIAGUA DURAN MILENA	105,28
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5,00
PHARMA SUPPORT S. A.	0,00
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6.100,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500,00
PIRAMIDE INTERNACIONAL S.A.	44,70
PORRAS CHAVES ROSA	15,00
POVEDANO LIZ	5,00
PRELAB S. A	32,25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPPLY S. A	25,00
PRO VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A.	132,00
PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A.	26,72
PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	334,11
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2.750,00
PRODUTEL E. S. M., S. A.	42,00
PROLIM PRLM S.A.	99,56
PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACION PRODEDSA S.A.	8,25
PSICOMED, S.A.	20,71
PUBLIMARK S.A.	20,00
QUESADA MONGE VERA GEORGINA	3,36
QUIROS Y COMPAÑÍA S.A.	1.000,00
R Y G COMERCIALIZADORA DE BELEN S.A.	76,66
R Y G LOGISTICA EMPRESARIAL S.A.	250,00
RADIOFONICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A.	5,00
RAYERI DEL SUR S.A.	150,00
REDES INALÁMBRICAS DE COSTA RICA S.A.	454,42
REDES INTEGRADAS CORPORTATIVAS LIMITADA S. R. L.	18,50
RETANA MARIO	3,00
RIEGER BRENES FABIAN	12,00
RIVERA HIDALGO PABLO CESAR	1.181,07
ROBERTO CARLO CASTILO ARAYA. BZ INVEST S.L	698,88
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8,00

RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250,00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831,60
ROMANAS OCONY S.A.	131,17
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10,00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150,00
SAEG ENGINEERING GROUP	676,05
SALAS ARAYA EMILIA	65,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50,00
SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576,00
SERAA, S.A.	23,25
SERGRAFIC S. A	1.517,50
SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO	1,50
SERVI PERSIANAS S. A.	2.032,37
SERVICIO AUTOMOTRIZ ROVI S.A.	200,00
SERVICIO TECNICO ACAVET S.A.	16,25
SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A.	76,41
SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA	206,77
SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A.	500,00
SERVICIOS MULTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A.	409,89
SERVICIOS TACTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA S. A.	1.778,47
SIRE VETERINARIO S. A.	1.854,38
SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V.	1.251,97
SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299,19
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9.484,32
SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55,98
SOLIS CARRANZA JOHONNY	350,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957,85
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111,96
SPECTRUM MULTIMEDIA	1.188,21
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23,00

SUPER SERVICIO S.A.	100,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109,64
T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90,00
TALLER CALDERON S. A.	598,19
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31,00
TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S. A	0,00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	2.580,62
TECNOLOGIAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A.	199,78
TECNOLOGIAS COLABORATIVAS EN INFORMATICA S.A.	5,00
TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A.	5.675,96
TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A.	358,94
THE REAL SOUND INCORPORATED S.A.	409,60
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501,29
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720,00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500,00
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1,27
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5,00
VALLADOLID S.A.	25,00
VARGAS ALFARO HERNAN	500,00
VARGAS ALFARO JOSE	1.100,00
VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5,00
VIDEOCONFERENCIA S.A.	4.889,69
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8.446,64
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372,06
VILLA BARU, S.A.	20,04
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5,00
VIMAT SA	158,04
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540,00
WOW! RETAIL S.A.	133,60

YOCKCHEN MORA TATIANA	150,00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5,00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3,02
ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1,95
DENNNIS MORA CHAVES	137,50
VIDA EN LA TIERRA, S. A	195,92
G&DGLODA TOURS, S. A	500,00
CRAISA S.A.	1.630,76
INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA SOCIEDAD ANONIMA	224,00
SCANCO TECNOLOGIA, S.A.	326,59
MISCELANEOS SECURITY, S. A	1.748,52
INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANONIMA	1.000,00
SOCIEDAD ANONIMA	32,13
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	1.728,80
MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA	47,91
CORPORACION COMERCIAL E INDUSTRIAL EL LAGAR C R SOCIEDAD ANONIMA	120,11
PEREZ AVILA EDGAR MANUEL	792,96
ITECPRO ELECTRIC SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	122,23
LUTHERIA SAN AGUSTIN S. R. L.	58,91
RQL INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	157,36
ILUMITEC DE COSTA RICA DJ SOCIEDAD ANONIMA	155,30
TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M & M SOCIEDAD ANONIMA	3.854,25
ALMACEN EL MEJOR PRECIO DE CARIARI SOCIEDAD ANONIMA	9,04
ALQUIA CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA	432,04
JIMÉNEZ Y TANZI S.A.	550,00
MICROPARTS SA SOCIEDAD ANONIMA	323,59
PRODUCTOS TECNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL SOCIEDAD ANONIMA	345,17
VIDA EN LA TIERRA S.A.	0,00
TODO EN EQUIPOS SOCIEDAD ANONIMA	62,22
MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBERTO	792,31
SAUTER INFOMAX, S. A	11,79
SISTEMAS DE COMPUTACION CONZULTEK DE CENTROAMERICA S.A.	17,77

INGENIERIA Y REPRESENTACIONES DE EQUIPO MÉDICO IREMSA S.A.	44,55
GRUPO SANTAMARIA SOCIEDAD ANONIMA	22,69
ALMACÉN ELECTROMECHANICO ALEMSA SOCIEDAD ANONIMA	659,56
JORGE ALEJANDRO ARROYO JIMENEZ	32,13
GOLTECH DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	33,78
BUSINESS INTELLIGENCE CONSULTORES S.A.	173,50
ELECTRO BEYCO SOCIEDAD ANONIMA	1.413,26
TOTAL BALANCE GENERAL	211.532,73

Otra de las cuentas relevantes que conforman el saldo analizado; es la cuenta 2.1.3.99 “Otros Fondos de Terceros”, la cual está conformada por la recaudación del pago que realizan los estudiantes de la póliza estudiantil, que luego la universidad debe transferir al INS. El monto en el mes de abril 2023 es de 32 521,36 y tuvo una disminución de -46 498,71 con respecto al año anterior equivalente a un - 58,84%.

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	₡ 61.754,57	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	Saldo
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	61.754,57
2.1.4.01.01.01.0.00000	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	10.710,01
2.1.4.01.01.02.0.00000	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	51.044,56

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,67% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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, los cuales aún se encuentran en trámite.

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	₡ 58.577,91	₡ 10.342,65	466,37%

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	abril 2023	abril 2022	Var.%
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	345,96	418,20	-17.27%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	2.437,66	3.029,68	-19.54%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	38.401,58	6.141,99	525.23%

2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	77,89	64,77	20.25%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	77,91	55,24	41.03%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	77,90	64,58	20.63%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	77,90	64,78	20.26%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05	Fabian Montero Gómez	0,00	64,78	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	77,91	64,70	20.41%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	77,91	64,78	20.26%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	77,91	64,78	20.26%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	71,47	64,78	10.32%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13	Walter Duran Duran	50,00	50,00	0.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15	Ross Hidalgo Garbanzo	77,89	64,78	20.23%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17	ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL	0,00	64,78	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAM OVIEDO ESPINOZA	77,77	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.19	MARCELA LÓPEZ VARGAS	76,32	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.10	CUENTA PUENTE BANCOS REGISTRO TRASPASO DE FONDOS	0,00	0,05	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.12	Cuenta puente Fondos de Trabajo	15.097,65	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.13	Cuenta puente Viáticos	1.396,29	0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,63% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 48 235,26 que corresponde a un Aumento del 466,37% de recursos disponibles.

Las variación principal se presenta en la cuenta 2.1.9.99 “Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable”, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia. Esta cuenta tuvo un crecimiento con respecto al año anterior de ϕ 48 307,50; equivalente a un 486,75%. Es importante indicar también que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado y que para el presente periodo refleja un monto de 345,96.

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%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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 de 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.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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	₡ 8.888.238,03	₡ 8.861.064,65	0,31%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27 173,37 que corresponde a un Aumento del 0,31% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un leve incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos; según el siguiente detalle:

Código	Nombre	abril 2023	abril 2022	Var,%
3.1.2.	Transferencias de capital	8.888.238,02	8.861.064,65	
3.1.2.01.01.00.0.00000.01	Donación Gobierno CR. UNA - BID	346.098,64	346.098,64	0.00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.02	Donación Gobierno CR. UNA - BCIE	6.076.897,33	6.076.897,33	0.00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.04	Donaciones varias	2.450.242,05	2.423.068,68	1.12%
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00	0.00%

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 0,34% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registros adicionales sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	₪ 138.625.910,53	₪ 128.671.301,03	7,74%

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,65% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 954 609,50 que corresponde a un Aumento del 7,74% de recursos disponibles.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₪ 126.418.200,11	₪ 117.533.971,81	7,56%

La variación de la cuenta con respecto al año anterior de 8 884 228,30 equivalente a un 7,56%, compuesta por el incremento en el superávit del ejercicio 2022.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₪ 12.207.710,43	₪ 11.137.329,22	9,61%

Revelación:

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de abril 2023 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto al mismo periodo 2022 de 2,57%; una de las cuentas de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en 452 843,04; donde el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de 419 534,02 equivalente a un 0,91%.

Se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo; ya que se mantuvieron relativamente estables puesto que crecieron tan sólo un 0,37% con respecto al mismo periodo 2022, con una variación absoluta de 132 460,88.

A continuación, se muestra el detalle:

4.	INGRESOS	abril 2023	abril 2022	Var. %
4.1.	Impuestos	98,46	0,00	0,00%
4.2.	Contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	192,80	487,50	-60,45%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	391.974,08	354.919,65	10,44%
4.5.	Ingresos de la propiedad	1.131.337,91	321.054,37	252,38%
4.6.	Transferencias	46.394.693,43	45.941.850,39	0,99%
4.9.	Otros ingresos	114.780,50	211.923,19	-45,84%
	TOTAL DE INGRESOS	48.033.077,18	46.830.235,10	2,57%

5.	GASTOS	abril 2023	abril 2022	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	31.989.990,34	32.551.262,64	-1,72%
5.2.	Gastos financieros	1.400,64	4.567,46	-69,33%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	3.776.037,79	3.070.317,00	22,99%
5.9.	Otros gastos	57.937,98	66.758,76	-13,21%
	TOTAL DE GASTOS	35.825.366,74	35.692.905,87	0,37%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	12.207.710,43	11.137.329,22	9,61%

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%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas 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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	₡ 98,46	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 98,46 que corresponde a un Aumento del 100% 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%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 192,80	₡ 487,50	-60,45%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -294,70 que corresponde a un Disminución del -60,45% de recursos disponibles 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-001174-01-23, sesión de caja SCJ-0069-01-23 recibo CBR-01232-01-23 David Hernández AMAY CD BAC/102-BAC Y otras multas menores según consta en los asientos AD-000370-04-23, AD-000464-04-23 Y AD001792-0423.

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%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 73.298,88	₡ 52.562,82	39,45%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 736,06 que corresponde a un Aumento del 39,45% de recursos disponibles.

venta de bienes y servicios	AÑO 2023
Ventas de bienes	75,63
Ganancia venta de timbres fiscales	73,83
Papel Sellado Universitario	1,80
Ventas de Servicios	73.223,24
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	8.507,540
INCOPECA, por servicios de educación y capacitación	29.511,76
Unión Nacional de Gobiernos, por servicios de consultoría gestión comercial	3.911,34
Universidad Estatal a Distancia	2 861,76
Ministerio de Ciencia y Tecnología MICIT	28.430,84
	73.298,87

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	₡ 318.675,20	₡ 302.356,83	5,40%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,66% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 318,38 que corresponde a un Aumento del 5,40% de recursos disponibles, producto de un aumento en los derechos de graduación, derechos de examen por suficiencia, y en los derechos de carné y certificaciones, sin embargo existió una leve disminución en la matrícula del -2,59% con respecto al año anterior y ligado a ello el ingreso por laboratorios también disminuyó en un -22,45%..

4.4.2.	Derechos administrativos	₡ 318 675,20	₡ 302 356,83	5.40%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	₡ 36 442,47	₡ 29 630,62	22.99%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	₡ 27 098,87	₡ 18 957,25	42.95%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	₡ 30,00	₡ 62,95	-52.34%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	₡ 58 945,13	₡ 60 513,91	-2.59%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	₡ 862,64	₡ 855,20	0.87%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	₡ 4 837,01	₡ 6 237,35	-22.45%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	₡ 1 032,24	₡ 75,07	1,275.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripcin	₡ 162 603,60	₡ 163 277,40	-0.41%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	₡ 52,73	₡ 42,40	24.36%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	₡ 4 531,00	₡ 2 311,75	96.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	₡ 2 262,22	₡ 3 532,57	-35.96%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	₡ 17 224,97	₡ 15 931,80	8.12%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	₡ 59,42	₡ 97,05	-38.77%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	₡ 487,14	₡ 502,98	-3.15%
4.4.2.99.02.00.0.00000.18	CUOTA DE BIENESTAR ESTUDIANTIL FEUNA	₡ 1 277,53	₡ 0,00	N/A
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	₡ 928,25	₡ 328,55	182.53%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre e este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 1.125.276,53	₡ 318.008,69	253,85%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 2,34% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 807 267,84 que corresponde a un Aumento del 253,85% de recursos disponibles.

El incremento de que se muestra en esta cuenta se debe a que las inversiones en títulos valores y fondos de inversión crecieron en 151 728,47 con respecto al período anterior; aunado a que también hubo un decrecimiento en los pagos de un 87,20% es decir, -1 287 047,71.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 1 125 276,53	₡318 008,69	253,85%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡694 273,25	₡ 57 639,19	1,104,52%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 431 003,28	₡ 260 369,50	65.54%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 1 125 276,53	₡ 318 008,69	253.85%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 694 273,25	₡ 57 639,19	1,104.52%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	₡ 694 273,25	₡ 57 639,19	1,104.52%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 626 629,18	₡ 57 639,19	987.16%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 626 629,18	₡ 57 639,19	987.16%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 0,00	₡ 24 521,02	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas. bancarias estatales	₡ 0,00	₡ 24 521,02	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 268 718,70	₡ 4 809,97	5,486.71%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 238 542,40	₡ 34,97	682,040.25%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 30 176,30	₡ 4 775,00	531.97%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 256 174,96	₡ 15 032,73	1,604.11%

4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 102 206,92	₡ 7 176,96	1,324.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 0,00	₡ 0,72	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 520,66	₡ 51,46	911.83%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	₡ 12 483,05	₡ 499,75	2,397.86%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 139 862,60	₡ 7 301,36	1,815.57%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 28,11	₡ 2,48	1,032.26%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 1 073,62	₡ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A	₡ 101 735,52	₡ 13 275,48	666.34%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 101 735,52	₡ 13 265,06	666.94%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA	₡ 0,00	₡ 10,41	-100.00%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 67 644,07	₡ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.02.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 67 644,07	₡ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.02.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 67 644,07	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 431 003,28	₡ 260 369,50	65.54%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	₡ 431 003,28	₡ 260 369,50	65.54%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 20 875,39	₡ 53 121,45	-60.70%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 20 875,39	₡ 53 121,45	-60.70%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 20 875,39	₡ 53 121,45	-60.70%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	₡ 0,00	₡ 18 502,40	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	₡ 0,00	₡ 6 585,33	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTÍA Colones	₡ 20 875,39	₡ 28 033,72	-25.53%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 410 127,89	₡ 207 248,05	97.89%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 410 127,89	₡ 207 248,05	97.89%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 0,00	₡ 5 871,66	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 0,00	₡ 4 937,18	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 0,00	₡ 934,48	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 128 520,00	₡ 169 636,63	-24.24%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 128 520,00	₡ 169 636,63	-24.24%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 259 688,89	₡ 31 739,75	718.18%

4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	₡ 102 226,39	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 157 462,50	₡ 31 739,75	396.11%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	₡ 21 919,00	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTÍA Colones	₡ 21 919,00	₡ 0,00	N/A

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	₡ 2.532,53	₡ -	0,00%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 532,53 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Asiento Diario	Número	Fecha Primer Registro	Referencia	Identificación Deudor	Nombre	Número de Periodos	Monto Estimado	Mensualidad	Enero	Febrero	Marzo	Total a cargar
AD-004867-03-23	CXCR-0003-03-2023	29/03/2023	SODA NCOYA 2023	110060093	Hellen Calderon Hernández	12	1 440 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	360 000,00
AD-004867-03-23	CXCR-0002-03-2023	15/02/2023	SODA LIBERIA	110060093	Hellen Calderon Hernández	11	1 320 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	360 000,00
AD-004867-03-23	CXCR-0002-01-2023	26/01/2023	TIERRA Y MAR	110620652	Yiriana Castro Garita	12	3 650 100,00	304 175,00	304 175,00	304 175,00	304 175,00	912 525,00
AD-004867-03-23	CXCR-0001-01-2023	12/01/2023	SODA CIDE 2023	114020520	Consorcio A& B	12	3 600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	900 000,00
							10 010 100,00					2 532 525,00

Actualmente la UNA cuenta con 4 contratos para alquiler de sodas para el año 2023, la cuenta por cobrar de estos fue registrada mediante asiento AD-004867-03-23.

PROYECCIÓN 2023 ALQUILER DE SODAS

CAMPUS OMAR DENGO

SODA	ADMINISTRADOR del Contrato	CONCESIONARIO	CONTRADO	OBSERVACIONES
Soda de Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yirliana Castro Garita	2019-0006, Inicio 4/2/2019; Fin 3/2/23; Monto alquiler 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 está exenta hasta junio 2022
Soda de Exactas y Naturales	Dennis Víquez Ruíz	consorcio Eduardo Pérez Rodríguez y María	UNA-R-RESO-050-2022	Está con permiso precario del 9 de marzo al 30 de setiembre 2022.según resolución UNA-R-RESO-050-2022 / Se extiende el servicio precario del 1-10-22 al 30 de junio del 2023 según resolución UNA- R-RESO- -250- 2022
Soda del CIDE	Ericka Villalobos Hernández	Consorcio A & B	2019-0001; Inicio 24/1/2019; Fin 13/1/2023; Monto 300 000m00	Exonerado del pago de agua según resolución UNA-PI-RESO-42-2022
Soda Padre Royo	Patricia Sandoval Murillo	Xinia Vargas Duarte	Inicio 1/4/22; Fin 31/12/2023; Monto 0,00	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	UNA-PI-RESO-301-2021 Inicio 20/11/2021; Fin 20/5/2022 Monto 0,00	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 U NA-R-RE SO -093- 2022
Soda Benjamín Núñez	Maribel Arias Marín	Marcos Salas Jara	UNA-R-RESO-145-2022 InicPROYio 17/8/2022 Fin 17/8/2023	En permiso Precario desde 17 agosto 2022 al 17 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--145-2022

SEDE CHOROTEGA

Soda de Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderón Fernández	CONTRATO N° 2021-0006 Inicio 28/2/2022; Fin 27/2/2023 Monto 120 000,00	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 ¢130000 según oficio UNA-SRCH-OFIC-467-2022
Soda de Campus Liberia	Ivannia Montero Robles	Katia Montero Quesada	UNA-SRCH-OFIC-125-2023 Inicio 1/2/23; Fin 31/1/2024 Monto 120 000,00	Según conversación por la plataforma TEAMS e indica que la soda inicia operaciones a partir de febrero 2023

PEREZ ZELEDON

Soda Campus Pérez Zeledón	Cindy Palacios Rojas		En remodelación	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado está en remodelación
Soda de Campus Coto	Cindy Palacios Rojas	Rosa Espinoza	En remodelación	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado está en remodelación

SARAPIQUÍ

Soda Campus Sarapiquí	Ivonne Solano Campos	Ana Hidalgo Ramírez		Hasta resolver el proceso de adjudicación
-----------------------	----------------------	---------------------	--	---

Fuente: Sección de Tesorería

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	₡ 3.528,85	₡ 3.045,68	15,86%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 483,17 que corresponde a un Aumento del 15,86% de recursos disponibles, Corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios por becas.

CEDULA	NOMBRE	SALDO
602840391	AGUILAR GONZALEZ LUIS EMILI	-46 907,09
401730440	ALVAREZ ROJAS IRENE PATRICIA	39 713,79
106520036	CARRILLO SANCHEZ XINIA	2 657,24
110290119	CORDERO GAMBOA GABRIELA	143 313,18
109520860	ESPINOZA JIMENEZ YORLENY	575 180,83
800720732	ESPINOZA ROSTRAN MAURA NELIA	86 169,83
503030640	JIMENEZ TORRES JAIRO	54 498,07
401110722	MOLINA RUIZ XINIA	19 917,56
502410331	MORAGA PERALTA JULIO CESAR	13 557,16
801050837	MORATAYA MONTENEGRO RICARDO APARICIO	1 252,76
503140351	OREAMUNO HERRA STEVEN	104 277,28
204670276	QUESADA ALFARO ENID	636 220,31
105030398	RAMIREZ CORDERO MARCO VINICIO	-52 091,55
205600953	RODRIGUEZ ARAYA MARIA EMILENA	247 950,83
110780430	RODRIGUEZ MEJIA TATIANA	67 047,03
105780138	RODRIGUEZ PINEDA MAGALY N	148 725,31
109630971	ROJAS GARCIA GRETHEL	1 989,42
110820562	ROJAS MARIN JOSE FELIX	75 950,94
303660003	SALAZAR CHACON FRANK FELIX	282 479,51
205660607	SANCHEZ MURILLO RICARDO ALONSO	250 076,16
110880012	SOLANO SOLANO DAVID	92 651,54
800830400	TUMANOV PAVLOV MIJAIL	-211 260,41
105800399	VARGAS BRENES RONALD	148 243,40
112300242	VILLALOBOS PORTILLA ERNESTO	519 545,60
107030977	VILLANUEVA MONGE LUCIA SVETLANA	327 688,23
	Total general	3 528 846,93

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	₴ 46.394.693,43	₴ 45.941.850,39	0,99%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda FEES	45 656 708,81
11206	Ministerio Hacienda Ley Rentas Propias	657 172,63

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 96,59% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 452 843,04 que corresponde a un Aumento del 0,99% de recursos disponibles; producto de un crecimiento en los ingresos de la ley del FEES que creció un 0,97% con respecto al año 2022, Ley 8457 Rentas propias se ha mantuvo igual y los ingresos por transferencias corrientes de organismos internacionales aumentaron en un 111,53%.

ORGANISMOS INTERNACIONALES	
Ingreso International Centre of Genetic Engineering and Biotechnology ICGEB.	9 002,39
Proyecto CURE.	49 422,49
Total	58 424,88

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 56.988,53	₡ 52.892,54	7,74%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,12% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 095,99 que corresponde a un Aumento del 7,74% de recursos disponibles; producto de una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores.

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	56 988,53	52 892,54	7.74%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 38 178,21	₡ 51 029,87	-25.18%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 0,00	₡ 641,34	-100.00%
4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversion S.A.	₡ 0,00	₡ 42,14	-100.00%
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversion	₡ 0,00	₡ 208,67	-100.00%
4.9.1.01.03.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público	₡ 18 810,32	₡ 24,67	76,137.88%
4.9.1.02.01.01.1.00000	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	₡ 0,00	₡ 945,85	-100.00%

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%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 57.791,97	₡ 159.030,65	-63,66%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,12% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -101 238,68 que corresponde a un Disminución del -63,66% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: otros ingresos - 135 135,76 e ingreso por convenio de tarjetas -2 873,33

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	₡ 57 791,97	₡ 159 030,65	-63.66%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	₡ 0,00	₡ 1 042,40	-100.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	₡ 41 152,92	-₡ 17,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	₡ 12 580,01	₡ 147 715,76	-91.48%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	₡ 0,00	₡ 3 343,74	-100.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	₡ 8,31	₡ 21,68	-61.68%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	₡ 4 050,74	₡ 6 924,06	-41.50%

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	₡ 27.743.166,75	₡ 28.236.992,44	-1,75%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 57,76% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -493 825,70 que corresponde a un Disminución del -1,75% de recursos disponibles.

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	₡ 27 743 166,75	₡ 28 236 992,44	-1.75%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 5 834 253,02	₡ 5 862 791,16	-0.49%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 4 524 468,17	₡ 4 453 462,73	1.59%
5.1.1.01.01.00.0.00000.09	Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Académicas	₡ 69,38	₡ 0,00	N/A
5.1.1.01.01.00.0.00000.10	Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Administrativas	₡ 120,72	₡ 0,00	N/A
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	₡ 270 219,37	₡ 235 086,54	14.94%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₡ 46 311,52	₡ 43 638,76	6.12%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 1 602 933,39	₡ 1 631 311,22	-1.74%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	₡ 8 802,74	₡ 2 965,73	196.81%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	₡ 29 049,81	₡ 29 646,97	-2.01%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 225 964,57	₡ 251 957,28	-10.32%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	₡ 150 637,52	₡ 128 661,14	17.08%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	₡ 17 665,71	₡ 18 125,34	-2.54%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	₡ 13 871,26	₡ 15 604,58	-11.11%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	₡ 9 096,93	₡ 10 991,24	-17.23%

5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	₡ 20 447,21	₡ 0,00	N/A
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 12 210,64	₡ 12 533,33	-2.57%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 3 222 659,23	₡ 3 466 151,72	-7.02%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 2 439 104,47	₡ 2 521 243,04	-3.26%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 921 355,28	₡ 966 599,74	-4.68%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 497 404,67	₡ 498 684,30	-0.26%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 69 145,30	₡ 64 181,76	7.73%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 1 736 728,54	₡ 1 766 926,35	-1.71%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 279 835,58	₡ 290 393,97	-3.64%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 5 631,99	₡ 5 401,38	4.27%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 23 696,19	₡ 25 138,60	-5.74%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 161 901,30	₡ 171 889,66	-5.81%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 54 139,33	₡ 57 456,36	-5.77%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 27 915,00	₡ 25 628,00	8.92%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 214 192,04	₡ 243 416,68	-12.01%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 68 470,35	₡ 87 826,22	-22.04%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 0,00	₡ 24 900,94	-100.00%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 1 904 576,10	₡ 1 942 415,67	-1.95%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 102 953,99	₡ 105 087,39	-2.03%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 500 012,99	₡ 509 373,38	-1.84%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 617 583,34	₡ 630 388,32	-2.03%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 309 911,34	₡ 315 310,09	-1.71%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 704 286,70	₡ 692 204,32	1.75%

5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 602 035,32	₡ 620 229,07	-2.93%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 360 813,30	₡ 363 690,38	-0.79%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 9 100,97	₡ 10 761,74	-15.43%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 50 930,58	₡ 55 776,44	-8.69%
5.1.1.06.01.00.0.00000.02	Becas y Ayudas a Administrativos	₡ 0,00	₡ 732,01	-100.00%
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₡ 23 259,85	₡ 11 069,11	110.13%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 69 401,05	₡ 67 339,77	3.06%

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

Es importante mencionar que, la entrada en vigor de la Ley N.º 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.

Conscientes de la responsabilidad institucional en materia de sostenibilidad financiera, se tomó las previsiones correspondientes y estableció durante el proceso de formulación una serie de medidas en este sentido y en cumplimiento de la Regla Fiscal, haciendo el mayor esfuerzo de no comprometer el desarrollo de la vida académica y de manera especial, el bienestar de la población estudiantil; componentes esenciales de la acción sustantiva.

El Presupuesto Ordinario 2023 presenta las siguientes consideraciones generales:

1. No aumento en bases salariales (no se puede ajustar por Regla Fiscal)

2. Otorgamiento de anualidad (1,94% profesionales y 2,54% no profesionales; salario base de julio 2018). Con base en evaluación del desempeño 2022.
3. No aumento en valor del punto en carrera administrativa (no se puede ajustar por Regla Fiscal)
4. No aumento en el monto de las dietas (no se puede ajustar por Regla Fiscal)
5. Horas extra en el mismo monto que en 2022.
6. Reforzamiento al presupuesto correspondiente a estudios según el Artículo 9 del reglamento de vacaciones.
7. No reajuste de las bases salariales para 2023 (por aplicación de la Regla Fiscal del Título IV de la Ley 9635)
8. No aumento en el monto de dietas otorgadas a integrantes de comisiones ni en el valor del punto de carrera administrativa.
9. Apertura del régimen de carrera administrativa aplicando nuevos requisitos, según lo establecido en el Título III de la Ley 9635 (se mantuvo cerrado en 2021-2022)
10. Reconocimiento de anualidades de forma nominal, según lo establecido en la Ley 9635 y, de acuerdo con el resultado de la evaluación del desempeño.
11. Restricción para suscribir nuevos contratos de disponibilidad.
12. Restricción para el otorgamiento de nuevos contratos de dedicación exclusiva (acatando lo que establece el Título III de la Ley 9635 y los ajustes realizados en los reglamentos de Dedicación Exclusiva Administrativa y Carrera Académica de la UNA).
- 13 Restricción para el pago por tiempo extraordinario y sobresueldos
14. Restricción para la creación de plazas nuevas (académicas y administrativas)
- 15.Revisión estricta de nuevas asignaciones por reposición de plazas en caso de jubilación, defunción, despido o renuncia
16. Revisión y ajuste en la metodología de asignación de carga académica
17. Establecimiento de directrices para la elaboración del presupuesto laboral institucional

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	₡ 1.670.929,23	₡ 1.570.799,48	6,37%

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 3,48% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 100 129,75 que corresponde a un Aumento del 6,37% de recursos disponibles.

Las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres -50,03% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 20.191,41	₡ 40.410,70	-50,03%

5.1.2.	Servicios	₡ 20 191,41	₡ 40 410,70	₡ 50,03
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₡ 12 269,06	₡ 35 949,83	-65.87%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	₡ 1 091,44	₡ 0,00	N/A
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	₡ 3 525,60	₡ 4 229,61	-16.64%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 3 305,31	₡ 231,26	1,329.29%

La Universidad Nacional tiene contratos de alquiler ya establecidos que debe pagar mes a mes

ESTIMACION ALQUILERES 2023								
DEPENDENCIA	ALQUILER MENSUAL \$	MONTO REQUISICIÓN POR TIPO CAMBIO DEL DÍA \$ 557,65			PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACIÓN Y NO. DE CONTRATO
TOTAL ESTIMADO \$		3850	557,65	2 146 952,50	10/03/2022 al 09/01/2023	SBS-PRODEMI-000000128-2022	José P. Rojas Solórzano	
Escuela de Ciencias Biológicas. Servicio de Muelle permanente para la embarcación BiomarUNA	€470 000			€5 640 000	05/02/2019 al 14/02/2020 con posibilidad de prórroga		Guima Frost, S	UNA-PI-RESO-1587-2018 2018CD-000224-SCA
TOTAL ESTIMADO €				€5 640 000				

El alquiler con José Pablo Rojas Solórzano es por la Bodega de Mantenimiento.

El contrato con Guima Frost es por el arrendamiento de espacio en marina (Dique Seco) para las embarcaciones capitán torres con eslora de 30 pies y penaeus con eslora de 18 pies y de voyage (servicio de muelle permanente) para la embarcación Biomar UNA con eslora de 28 pies.

También por medio de fondos de trabajo se registran algunos alquileres de Stand, salones o gimnasios para eventos estudiantiles promovidos por la FEUNA.

En cuanto al alquiler de equipo se cuenta con el contrato con el ICE de alquiler de Radios Troncalizados para la sección de Seguridad.

5.1.2.	Servicios	€ 1 670 929,23	€ 1 570 799,48	6.37%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 20 191,41	€ 40 410,70	-50.03%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€ 519 102,18	€ 540 815,67	-4.01%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€ 118 972,88	€ 92 194,78	29.05%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€ 170 140,67	€ 213 857,98	-20.44%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€ 115 491,62	€ 64 294,47	79.63%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€ 79 622,78	€ 99 625,41	-20.08%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€ 103 732,82	€ 63 148,68	64.27%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€ 423 483,10	€ 432 753,63	-2.14%
5.1.2.99.	Otros servicios	€ 120 191,79	€ 23 698,18	407.18%

La disminución en los otros rubros como Servicios básicos, servicios de gestión y apoyo, capacitación y protocolo, se debe a que las clases dan inicio el 9 de marzo por lo no se han desarrollado aún muchas actividades, los viáticos aumentaron en un 79,63% ya que las giras se han vuelto a reanudar. en cuanto a los de servicios comerciales y financieros aumentaron en un 29,05%, por inversiones en títulos valores.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	₡ 413.093,61	₡ 463.559,19	-10,89%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,86% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -50 465,58 que corresponde a un Disminución del -10,89% de recursos disponibles.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	₡ 413 093,61	₡ 463 559,19	-10,89%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	₡ 49 243,85	₡ 42 402,72	16.13%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	₡ 997,58	₡ 1 713,96	-41.80%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	₡ 59,86	₡ 37,31	60.44%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	₡ 8 683,62	₡ 12 021,37	-27.77%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	₡ 12 188,48	₡ 38 521,82	-68.36%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	₡ 428,07	₡ 150,07	185.24%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	₡ 165,91	₡ 214,36	-22.60%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	₡ 2 424,48	₡ 0,00	N/A
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 1 538,21	₡ 974,33	57.87%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 19 059,71	₡ 3 147,06	505.63%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	₡ 274,20	₡ 977,62	-71.95%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	₡ 388,02	₡ 2 456,89	-84.21%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 79 142,58	₡ 25 462,58	210.82%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	₡ 0,00	₡ 120,19	-100.00%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 1 069,70	₡ 9 139,37	-88.30%

5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 16 625,29	₡ 3 598,04	362.06%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 16 341,85	₡ 23 231,38	-29.66%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 42 461,36	₡ 71 556,01	-40.66%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 33 060,92	₡ 66 673,61	-50.41%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 1 272,38	₡ 11 626,69	-89.06%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 28 361,83	₡ 22 813,53	24.32%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 30 941,20	₡ 32 189,83	-3.88%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 43 018,37	₡ 26 768,04	60.71%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 2 733,15	₡ 33 702,30	-91.89%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 1 237,84	₡ 1 254,55	-1.33%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 21 375,14	₡ 32 805,52	-34.84%

Las variaciones más importantes se dan en los rubros de “Productos químicos y conexos” que decrecieron en ₡23.523.78 equivalente a un 24,84%, “Herramientas, repuestos y accesorios” decreció en ₡35.894,18 equivalentes a un 362,06% y el rubro de “Materiales de construcción”, creció en ₡71.657.71 equivalentes a un 059,59.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	₡ 2.089.681,68	₡ 2.165.008,75	-3,48%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,35% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -75 327,08 que corresponde a un Disminución del -3,48% de recursos disponibles, producto de la disminución en la depreciación acumulada

ya que la cuenta de propiedad planta y equipo decreció en un -0,64 % con respecto al año 2022. El efecto de la disminución de esta cuenta es que la cuenta 1.2.5, " Bienes no concesionados" decreció en -1.71% 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	₡ 73.119,07	₡ 103.010,65	-29,02%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,15% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23 891,58 que corresponde a una Disminución del -29,02% de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados, robo o en desuso.

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%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	-100,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 892,13 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles, producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

En el año 2022 por recomendación de la Auditoría Externa, se tuvo que realizar un registro por unas partidas que habían quedado excluidas del ajuste anual por el deterioro de las cuentas por cobrar, que se registran en el mes de diciembre.

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%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	₡ 1.400,64	₡ 4.567,46	-69,33%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 166,83 que corresponde a un Disminución del -

69,33% de recursos disponibles, producto de intereses por deudas sociales y fiscales, en el 2022 se dieron retrasos a pagos a proveedores por problemas con el nuevo módulo de proveeduría, para este 2023 ya el sistema se ha estabilizado, por lo tanto, se espera que haya una disminución en estos gastos.

Este año 2023 JUPEMA está realizando estudios para cumplir con la correcta aplicación del decreto ejecutivo 35764-H que regula la ubicación de los trabajadores en el sector educación, por lo que se estarán registrando algunos gastos para cumplir con el traslado de rendimientos según lo solicitado por esta entidad.

Asiento	Concepto	Monto
AD-000638-01-23	PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DEI FUNCIONARIO JOSE FABIO CHAVERRI FONSECA SEGÚN REPORTE INSPECCION 121220221227630797	₡491 281,00
AD-000610-04-23	PAGO DE LA LEY 8121 UNA-ARGI-OFIC-482-2023 ORLANDO SOLANO RAMIREZ	₡909 357,31
		₡1 400 638,31

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%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	₡ 3.776.037,79	₡ 3.070.317,00	22,99%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 7,86% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 705 720,79 que corresponde a un Aumento del 22,99% de recursos disponibles, producto de un aumento en sus cuentas principalmente en el rubro de prestaciones legales, el año 2023 va a ser un año atípico, porque por el cambio de la edad para poderse jubilar que entra a regir a partir del año 2024, muchos funcionarios se van a acoger este beneficio.

El incremento del 58 244,42 en la cuenta de indemnizaciones, correspondiente al 20690,74% es el resultado de estudios realizados por parte del Programa de Recursos Humanos por concepto de la indexación a los funcionarios por un reclamo en el pago proporcional de los salarios cuando se encuentran de vacaciones.

5.4.1.	Transferencias corrientes	₡ 3 776 037,79	₡ 3 070 317,00	
5.4.1.01.01.01.1.00000	Pensiones y jubilaciones contributivas	₡ 576 723,51	₡ 237 698,63	142.63%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	₡ 2 343 922,21	₡ 2 184 225,71	7.31%
5.4.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a personas	₡ 175,00	₡ 13 627,48	-98.72%
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	₡ 521 947,89	₡ 531 224,36	-1.75%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	₡ 249 422,49	₡ 0,00	N/A
5.4.1.01.02.01.9.00000	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	₡ 9 386,02	₡ 9 374,07	0.13%
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 58 525,92	₡ 281,50	20,690.74 %
5.4.1.02.03.06.0.12325	SINAES	₡ 4 615,70	₡ 1 344,36	243.34%
5.4.1.02.03.06.0.14340	Universidad de Costa Rica	₡ 0,00	₡ 86 622,50	-100.00%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 11 319,04	₡ 5 918,39	91.25%

Las transferencias a Organismos Internacionales son las siguientes:

Universidad Nacional							
Sección de Contabilidad							
Detalle de Cuotas a Organismos Internacionales							
Del 01 de Enero al 31 de Marzo, 2023							
Nombre del Organismo	País	Fecha	ND	Asiento N°	Monto \$	TC	Monto
Consejo centroamericano de acreditación de la educación superior	Panamá	26/1/2023	66809255	AD-001729-01-23	3000	567	1 701 000,00
PAGO DE LA MEMBRESIA CSUCA 2023	GUATEMALA	7/2/2023	66827208	AD-000747-02-23	12500	589	7 362 500,00
PAGO DE LA MEMBRESIA CSUCA 2023	GUATEMALA	7/2/2023	66828341	AD-000748-02-23	1650	589	971 850,00
532 Euros por concepto de pago Membresía IFLA 2020 Oficio UNA-EBDI-OFIC-359-2021. 532 x 1,0588*564 TC = 563,28	HOLANDA	2/3/2023	66865791	AD-001798-03-23	563,28	564	317 689,92
ATEI ASOC DE LAS TELEVISIONE, VAS Y CULTURALES IBEROAMERICANAS	España	15/3/2023	66884743	AD-0001354-03-23	1750	552	966 000,00
Total Pagado							11 319 039,92

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 52.594,45	₡ 1.266,08	4054,12%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,11% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 51 328,37 que corresponde a un Aumento del 4 054,12% de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, el tipo de cambio para el año 2022, correspondió a ¢668,62 y para abril 2023, es de ¢547,16, por lo tanto, las inversiones en dólares sufren una disminución al convertirlas a colones.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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	₡ 5.343,53	₡ 65.492,68	-91,84%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -60 149,15 que corresponde a un Disminución del -91,84% de recursos disponibles, en el pago de impuestos, multas y recargos moratorios.

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	9 997 351,63 -	₡ 9.310.834,43	7,37%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de abril del 2022 y 2023, presentaron una variación absoluta de **₡686.517,20** que corresponde un aumento de **7,37%** para el presente año.

Detalle	Abril 2023	Abril 2022	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	8,40	0,00	8,40	0,00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	42.536,72	87.296,66	-44.759,94	-51,27%
Cobros por transferencias	9.367.000,44	9.200.504,99	166.495,45	1,81%
Otros cobros por actividades de operación	587.806,07	23.032,78	564.773,29	2452,04%
Total	9.997.351,63	9,310,834,43	686.517,20	7,4%

Los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento de entre ambos periodos de **-₡44,759,94**, porcentualmente significa un **-51,27%**. 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, entre otros conceptos.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 1.81%, es decir en términos absolutos esto significa ¢166.495,45. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación aumentaron en ¢564.723,29, porcentualmente es un 2452,04%. En el mes de abril 2023 se presentan compras de divisas por un monto de ¢546.2 millones que no se dieron en el año 2022.

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

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	¢ 8 381 126,33	¢ 8.152.832,72	2,8%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación abril 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de ¢228,293,61 que corresponde a un crecimiento de 2,8% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Abril 2023	Abril 2022	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	5.857.020,09	6.368.936,12	-8,04%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	450.011,39	432.293,33	4,10%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	181.779,36	65.878,25	175,93%
Pagos por otras transferencias	1.298.259,66	1.272.430,58	2,03%
Otros pagos por actividades de operación	594.055,82	13.294,44	4368,45%
Total	8.381.126,33	8.152.832,72	2,8%

Los pagos por beneficios al personal representaron un decrecimiento porcentual, es decir en términos absolutos la disminución corresponde a -¢511.916,03. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 4,10% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢17.718,06. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 45% 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 abril 2023 presentaron un crecimiento de 175,93% es decir aumentaron en ¢115.901,11 Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 2,03% equivalentes a ¢25.829,08.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un crecimiento de 4368,45%, es decir aumentaron en términos de valor absoluto ¢580.761,38. En el mes de abril 2023 se realizaron compras de divisa por ¢546.2 millones que no se dieron en el año 2022.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	¢ 166 712,63	14 984,16	1012,59%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para abril 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **¢151.728,47** que corresponde a un aumento de **1012,59%** de recursos para abril del 2023. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Abril 2023	Abril 2022	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	0,00	0,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00%
Otros cobros por actividades de inversión	166.712,63	14.984,16	1012,59%
Total	166.712,63	14.984,16	1012,59%

Los Otros Cobros por actividades de Inversión en abril del 2023 ostentan un aumento de 1012,59%, es decir ¢151.728,47. 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 depende de los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	189 131,84	1 476 179,55	-87,2

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en abril del 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **-¢1.287.047,71** que corresponde a una disminución de **-87,2%** de pagos para el 2023.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Abril 2023	Abril 2022	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	189.128,46	1.159.518,52	-83,69%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	0,00	316.661,03	-100,00%
Otros pagos por actividades de inversión	3,38	0,00	100,00%
Total	189.131,84	1.476.179,55	-87,2%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -83,69% que equivalente a una variación absoluta de -¢970.390,06. 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 decrecieron a abril 2023 en -¢316.661,03, porcentualmente corresponde a un -100,00%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores realizados.

Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión presentaron un aumento del 100,00%, en términos absolutos su variación es de ¢3,38.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	-	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 Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	909,36 -	13,18	6799,5%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 896,18 que corresponde a un aumento del 6 799,52% La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Otros pagos por actividades de financiación	909,36	13,18	6799,5%
Total	909,36	13,18	6799,5%

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Notas	Abril 2023	Abril 2022	Diferencia%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio.	82	34.856.549,29	21.034.625,15	0,66%

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de abril 2022 y 2023 presentan una variación absoluta de **¢13.821.924,14** que corresponde a un aumento de **0,66%** de recursos para abril de 2023.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 39,57%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢458.223,59 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 7,4%, y los pagos aumentaron en sólo un 2,8%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para abril 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de ¢1.438.776,18. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades aumentaron en 1012,6%, es decir ¢151.728,47. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -87,2% es decir -¢1.287.047,71.

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	₡ 148.020.049,07	₡ 138.038.266,20	7,23%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de abril del 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 981 782,88 que corresponde a un Aumento del 7,23% de recursos disponibles, producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo un aumento en las donaciones de activos fijos de (₡27 173,37) con respecto a abril 2022, así mismo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de ₡ 1 070 381,20, con respecto a abril 2022, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos que tuvieron una variación absoluta de ₡ 1 202 842,08 con una variación porcentual de 2,57%, a pesar de que los gastos también tuvieron un crecimiento mínimo de ₡ 132 460,88 equivalente a un 0,37%, 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 vs. contabilidad (Devengo)

NOTA 85			
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	10 827 845,13	10 340 923,56	4,71
SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD	12 207 710,43	11 137 329,22	9,61

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento de 486 921,57 correspondiente a un aumento del 4,71%, con respecto a abril 2022, el factor de variación que lleva este resultado corresponde a que en el año 2022, el superávit incorporado del período 2021 fue de ¢3.768.215,09, debido al regreso a las labores presenciales y la implementación del modelo mixto de teletrabajo se da una menor ejecución que en los periodos 2020-2021, mientras que en el presupuesto

2023 se están incorporando el monto de 1 503 385,02 por superávit 2022, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 070 381,21 correspondiente a un aumento del 9,61% con respecto a abril 2022; la variación más importante obedece a que los ingresos crecieron en 1 202 842,08 variación porcentual de 2,57%, y los gastos aumentaron en 132 460,88 correspondientes a un 0,37%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad:

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
SECCIÓN DE CONTABILIDAD
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)
AL 30 DE ABRIL 2023

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-1.503.385,02	0,00	
1.2.5.08.99.	1.404.078,61	0,00	Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo
1.3.1.3.	0,00	0,00	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00	0,00	Préstamo presupuestarios
4.1.9.99	0,00	0,00	Impuestos
4.3.1.03	-337,69	0,00	Sanciones administrativas
4.4.1.02.	-139.007,16	0,00	Venta de Servicios
4.4.2.99	-81.614,57	0,00	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	831.241,26	0,00	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	240,00	0,00	Alquileres
4.5.9.08	3.528,85	0,00	Intereses s/préstamos

4.6.1.02.	24.116,05	0,00	Transferencias
4.9.1.02.	56.988,53	0,00	Diferencias de cambio
4.9.4.02	Ø0,00	0,00	Recuperación provisiones
4.9.9.99.	-51.271,79	0,00	Otros ingresos
5.1.1.01	2.336,78	0,00	Salarios
5.1.1.01	0,00	0,00	Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00	0,00	Disponibilidad
5.1.1.02	0,00	0,00	Dietas
5.1.1.03.	-1.355.954,17	0,00	Decimo tercer mes
5.1.1.03.	3.337.289,70	0,00	Salario Escolar
5.1.1.03	0,00	0,00	Incentivos Varios
5.1.1.05.	820.352,82	0,00	Contribuciones Sociales
5.1.1.06,	0,00	0,00	Ayudas Económicas
5.1.1.06.	-69.401,05	0,00	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	-2.817,19	0,00	Alquileres
5.1.2.02.	16.410,38	0,00	Servicios Básicos
5.1.2.03.	6.626,74	0,00	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	-30.555,41	0,00	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	7.508,21	0,00	Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	95.889,93	0,00	Seguros
5.1.2.07.	4.901,70	0,00	Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	41.737,61	0,00	Mantenimientos
5.1.2.99.	-72.245,35	0,00	Otros Servicios
5.1.3.01.	10.604,14	0,00	Combustibles

5.1.3.02.	58,33	0,00	Alimentos personas y animales
5.1.3.03	-21.398,98	0,00	Materiales
5.1.3.04	-5.775,00	0,00	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	180.447,55	0,00	Útiles
5.1.4.01.	-2.089.681,68	0,00	Depreciaciones
5.1.5.01.	-73.119,07	0,00	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01	0,00	0,00	Deterioro de inventarios
5.1.7.02.	0,00	0,00	Deterioro de cuentas
5,1,8,01	0,00	0,00	Litigios y demandas
5.2.1.02.	0,00	0,00	Intereses por Pagar
5.2.9.02	0,00	0,00	Intereses y Multas
5.4.1.01.	41.021,27	0,00	Prestaciones Legales
5,4,1,01	-44.028,91	0,00	Becas
5.4.1.01.	82.743,77	0,00	Transferencias varias
5.9.1.01.	-52.594,45	0,00	Diferencias Cambio
5.9.9.99	4.930,55	0,00	Varios
TOTAL	1.379.865,29	0,00	

DIFERENCIA

1.379.865,29

Superávit presupuestario 2023	10.827.845,13
Ajustes	1.379.865,29
	12.207.710,42
SUPERÁVIT O DÉFICIT CONTABLE	12.207.710,43

0,00

A continuación, se amplía una explicación de las principales cuentas que componen las diferencias en la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria.

Superávit Presupuestario 1 503 396,02 para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2022, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2023, 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 1 404 078,61 corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a abril 2023, 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 2 089 681,68 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.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,0	0,00%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	99 618 875,43	101 354 119,81	1,71%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 735 244,38 que corresponde a una disminución del -1,71 % 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 abril 2023:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 30 de abril 2023:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	60 681 275,40	12 207 338,95	-1 085 609,70	71 803 004,65
Maquinaria y equipos para la producción	1 225 604,53	1 500 168,03	-78 940,29	2 646 529,48
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 051 398,06	4 779 503,49	-167 895,87	6 679 647,26
Equipos de comunicación	2 959 018,85	4 666 585,73	-250 238,59	7 378 132,11
Equipos y mobiliario de oficina	2 508 903,17	4 388 861,57	-201 371,67	6 677 320,85
Equipos para computación	2 570 284,65	8 215 016,65	-504 411,42	10 280 514,19
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	7 179 210,18	11 479 609,52	-551 276,62	18 044 577,00
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 744 919,81	651 508,54	-25 521,33	4 369 572,02
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 044 396,62	1 237 830,01	-72 708,35	2 204 162,84
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 006 951,58	2 179 104,61	-94 552,76	3 093 000,09
Subtotal (Costo Activos)	89 119 261,43	51 305 527,12	-3 032 526,62	137 392 261,93

Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2022	Incrementos	Disminuciones	Al 30 de abril del 2023
Depreciación Acumulada	-47 761 588,16	-2 064 757,94	-305 898,17	-49 520 447,92
Total (Valor en libros)	41 357 673,27			87 871 814,00

Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de abril de 2023.

- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante abril de 2023.
- 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 del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Vías de comunicación terrestre	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras marítimas y fluviales	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrales y redes de comunicación y energía	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bienes Históricos y culturales

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Inmuebles históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00
Piezas y obras históricas y de colección	376 929,54	0,00	0,00	376 929,54
Otros bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub total (Costo del Activo)	376 929,54	0,00		376 929,54

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Patentes y marcas registradas	0,00	1 256,23	0,00	1 256,23
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	156 844,50	88 056,07	-14 914,14	229 986,44
Otros bienes intangibles	125 394,77	72 793,33	-11 233,08	186 955,02
Sub total (Costo del Activo)	282 239,27	162 105,63	-26 147,21	418 197,69

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Amortización Acumulada	-80 184,33	-26 147,21	0,00	-106 331,54
Total (Valor en libros)	202 054,94	188 252,84	-26 147,21	311 866,15

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2023
- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo abril 2023.

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 30 de abril del 2023
Propiedades, planta y equipo	10 575 056,78	589 974,87	-106 765,93	11 058 265,72
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes culturales	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	10 575 056,78	589 974,87	-106 765,93	11 058 265,72

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

Al cierre de abril de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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
Jerarca Institucional Representante Legal	Director Financiero	Contador (a)

Sello:

