

UNIVERSIDAD NACIONAL



NOTAS CONTABLES
ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL
AGOSTO 2022

Setiembre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS | 6 |
| NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 7 |
| ACTIVO | 7 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | 7 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 17 |
| PASIVO | 33 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | 33 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 64 |
| PATRIMONIO | 67 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 67 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 72 |
| INGRESOS | 72 |
| 4.1 IMPUESTOS | 72 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES | 74 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 75 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 76 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 80 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS | 82 |
| 4.9 OTROS INGRESOS | 84 |
| GASTOS | 87 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 87 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS | 95 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS | 96 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS | 97 |
| 5.9 OTROS GASTOS | 102 |
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 103 |
| | 2 |

| | |
|---|-----|
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i> | 103 |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i> | 105 |
| <i>LOS PAGOS DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EN AGOSTO DEL 2021 Y 2022 PRESENTARON UNA VARIACIÓN ABSOLUTA DE -¢237.578,76 QUE CORRESPONDE A UN DECREMENTO DE -0,7% DE PAGOS PARA EL 2022.</i> | 108 |
| Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera: | 108 |
| <i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i> | 109 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | 110 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD | 111 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 115 |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS | 116 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS | 120 |



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

| | | |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Francisco González Alvarado | Roxana Morales Ramos | Vera Agüero Valverde |
| Representante Legal | Director (a) Financiero | Contador |
| 4000042150 | | |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

- Educación Superior

Objetivos de le Entidad:

La Universidad Nacional es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de convivencia. Honra la libertad, la 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.

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 18.721.511,17 | 19.712.649,81 | -5,03 |

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 | 62.758,45 | 142.887,45 | -56.08% |
| Banco Nacional Cta. .401859-4 | 432.036,03 | 239.959,39 | 80.05% |
| Banco Nacional Cta.402346-1 | 30.595,86 | 54.152,90 | -43.50% |
| Banco Nacional Cta. .111228-3 | 853.552,39 | 5.415.840,34 | -84.24% |
| Banco Nacional Costa .047942 PZ | 773,54 | 773,54 | 0.00% |

| | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|---------|
| Bco. Nacion Cta.409265-6 Matric | 65.384,30 | 21.099,08 | 209.89% |
| Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp | 72.918,95 | 111.572,81 | -34.64% |
| Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica | 2.344,10 | 2.714,92 | -13.66% |
| Bco. Nac. 4-11274-2-P. Cultural | 206,00 | 151.011,55 | -99.86% |
| Banco Nacional cta. .65373-3 | 185.754,41 | 61.253,79 | 203.25% |
| Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp | 4.163,73 | 2.254,67 | 84.67% |
| Bco. Nac. cta. 004-000033-0 | 33.266,23 | 55.457,82 | -40.02% |
| CR44010001010000401899 EN COLONES | 33.697,08 | 58.107,70 | -42.01% |
| Bco Popular Cta.381010467-6 | 99.116,60 | 46.043,06 | 115.27% |

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 12,41% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -991.138,65 que corresponde a un(a) Disminución del -5,03% de recursos disponibles, producto del decremento que se dio en la cuenta de efectivo por un total de ¢4.444.007,69 (miles de colones) con respecto al mes de agosto 2021, es importante mencionar que parte de la disminución del efectivo, fue utilizada para invertir en , la cuenta equivalentes de efectivo, depósitos a plazo fijo presentó un aumento absoluto de ¢3.452.869,04, al igual que hubo una disminución en la cuenta de Proveedores que disminuyó en ¢1.135.367.43.

Efectivo

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

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de

Mejoramiento Institucional del ITCR., como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2022 ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley No. 7386 Rentas Propias.

Cajas Chicas y fondos rotatorios

La Universidad dispone a los funcionarios fondos de trabajo con el objetivo de atender aquellos gastos de carácter ocasional que por su cantidad y excepción no requieren de ser sometidos a un procedimiento ordinario de Contratación Administrativa. Los depósitos a los funcionarios se hacen a través de tarjetas bancarias que son utilizadas únicamente para este fin. El uso de las cajas chicas está normado por medio del Reglamento de Fondos de Trabajo.

Otros equivalentes de efectivo

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

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN

Tipo de Cambio

658,07

| CTA. | DESCRIPCIÓN | AUXILIAR ₡ | BALANCE | DIFERENCIA |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------|
| 1.1.1.02.01.02.0.22125.03 | F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES | 16.638,49 | 16.638,49 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22125.04 | F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI | 2.271.930,28 | 2.271.930,28 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.01 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES | 3.203.996,10 | 3.203.996,10 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.03 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA | 26.780,54 | 26.780,54 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.05 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL | 667.725,27 | 667.725,27 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.06 | F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES | 6.620.039,55 | 6.620.039,55 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.07 | F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS | 1.421,66 | 1.421,66 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.08 | F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES | 402.274,70 | 402.274,70 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22240.01 | F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA | 3.339.388,34 | 3.339.388,34 | 0,00 |
| TOTAL | | 16.550.194,93 | 16.550.194,93 | |

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 27.172.131,26 | 26.637.967,96 | 2,01 |

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 18,02% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 534.163,30 que corresponde a un(a) Aumento del 2,01% de recursos disponibles, producto de la dinámica actual que se está utilizando para el manejo de las inversiones a corto plazo; lo que provoca que las variaciones sean poco relevantes; además es importante mencionar que, como política de la Comisión de Inversiones, los fondos se invierten en instrumentos que den un mayor rendimiento, siempre y cuando no se afecte el flujo normal de pagos.

UNA RECURSOS GENERALES

| INSTRUMENTO | No INVERSIÓN | PRIMA/ DESCTO % | T.C. | TASA INTERES ANUAL | MONTO INVERSIÓN COLONES | FECHA INVER. | FECHA VENC. |
|-------------|-------------------|-----------------------|-------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
| tp0 | 22012590120 | | 98,55 | 0,00% | 940.000,00 | 26/01/2022 | 17/10/2022 |
| | Ajuste de balance | | | | -2.188,89 | | |

TOTAL 937.811,11

| | | | | | | | |
|----------|-------------|--|--|-------|------------|------------|------------|
| recompra | 22052610897 | | | 0,00% | 200.681,61 | 27/05/2022 | 23/09/2022 |
| recompra | 22061313097 | | | 0,00% | 93.969,37 | 14/06/2022 | 12/10/2022 |
| recompra | 22061313095 | | | 0,00% | 144.807,65 | 14/06/2022 | 12/10/2022 |
| recompra | 22061613800 | | | 0,00% | 327.765,36 | 17/06/2022 | 17/10/2022 |
| recompra | 22061714001 | | | 0,00% | 319.993,01 | 20/06/2022 | 18/10/2022 |

TOTAL 1.087.216,99

| INSTRUMENTO | No INVERSIÓN | PRIMA/ DESCTO % | T.C. | TASA INTERÉS ANUAL | MONTO INVERSIÓN COLONES | FECHA INVER. | FECHA VENC. |
|-------------|-------------------|-----------------------|------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
| CDP | 22020291119 | 98,728 | | 0,00% | 350.000,00 | 03/02/2022 | 17/10/2022 |
| CDP | 22020291120 | 98,728 | | 0,00% | 1.000.000,00 | 03/02/2022 | 17/10/2022 |
| CDP | 22020291121 | 98,728 | | 0,00% | 150.000,00 | 03/02/2022 | 17/10/2022 |
| CDP | 22060111435 | 100,102 | | 3,26% | 2.000.000,00 | 02/06/2022 | 02/12/2022 |
| | Ajuste de balance | | | | -3.557,59 | | |

TOTAL 3.496.442,41

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

| INSTRUMENTO | No INVERSIÓN | PRIMA % | Desc | TASA DE INTERÉS ANUAL | MONTO INVERSIÓN COLONES | FECHA INVER. | FECHA VENC. |
|-------------|-------------------|---------|--------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|
| tp0 | 22012089217 | | 98,486 | 0,00% | 1.450.000,00 | 21/01/2022 | 17/10/2022 |
| | Ajuste de balance | | | | -3.509,98 | | |

TOTAL 1.446.490,02

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

| CTA. | DESCRIPCIÓN | No operación | AUXILIAR | BALANCE | DIFERENCIA |
|---------------------------|---|--------------|--------------|---------|------------|
| 1.1.2.02.02.06.1.21103.10 | Titulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital | 12020016682 | 3.500.000,00 | | |

TOTAL 3.500.000,00

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

| CTA. | DESCRIPCIÓN | No operación | AUXILIAR | BALANCE | DIFERENCIA |
|------|-------------|--------------|----------|---------|------------|
|------|-------------|--------------|----------|---------|------------|

| | | | | | |
|---------------------------|---------------------|----------|--------------|--|--|
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Títulos BCR Colones | 65804505 | 4.000.000,00 | | |
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Títulos BCR Colones | 65804500 | 3.000.000,00 | | |
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Títulos BCR Colones | 65839717 | 2.094.000,00 | | |
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Títulos BCR Colones | 65847990 | 4.204.000,00 | | |
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Títulos BCR Colones | 65918076 | 3.000.000,00 | | |

TOTAL 16.298.000,00

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 2.656.558,22 | 2.572.071,63 | 3,28 |

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

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

| CÓDIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------|-------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 0,00 |
| 11206.01 | Ley 5909 FESS | 0,00 |
| 11206.02 | Ley 7386 Rentas Propias | 0,00 |

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,76% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 84.486,60 que corresponde a un(a) Aumento del 3,28% de recursos disponibles, producto de algunas variaciones, que a continuación se detallan:

1.1.3.01 Impuestos por cobrar, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, sin embargo, a la fecha aún no se ha determinado la forma de cómo se va a reintegrar el mismo, es por esto, que hasta tanto no haya devolución la cuenta va a seguir en aumento, el incremento del año 2022 con respecto al año 2021, es de 108,36%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar, este rubro está formado por el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad al cierre del periodo agosto 2022, tiene 20.054 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 7,95%, con respecto al año 2021, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de sodas, para brindar el servicio a los estudiantes, este rubro aumentó con respecto al año 2021 en un 2,04% esto debido a que a raíz del manejo de la situación salubre a nivel nacional lo que ha conllevado al retorno presencial en la mayoría de los servicios, lo cual implica que los contratos correspondientes a las sodas se han venido reactivando de manera paulatina durante el año 2022.

1.1.3.07 Préstamos a corto plazo, corresponde a los préstamos estudiantiles otorgados; este rubro tuvo un incremento porcentual importante con respecto al periodo 2021 de 40%.

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; los cuales alcanzan un total de ¢676.033,34; adicionalmente otros de los rubros más significativos son el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢104.152,48 y cuentas por cobrar a funcionarios becados por un monto de ¢383.461,16.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipos que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -42,15%; la cual corresponde al ingreso de los equipos que se habían contratado.

| Cuenta | Descripción | agosto 2022 | agosto 2021 | % Variación relativa |
|-----------|--|---------------|---------------|----------------------|
| 1.1.3 | Cuentas a cobrar a corto plazo | 2.656.558,22 | 2.572.071,63 | 3,28% |
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | 710.585,26 | 341.029,10 | 108,36% |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | 1.022.250,31 | 946.950,96 | 7,95% |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | 14.910,72 | 14.612,48 | 2,04% |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | 2.112,79 | 1.509,10 | 40,00% |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | 1.248.442,62 | 1.111.889,12 | 12,28% |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | 516.355,04 | 892.544,38 | -42,15% |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | 5.774,39 | 0,00 | 0,00% |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | 265.423,16 | 268.675,70 | -1,21% |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | -1.129.296,07 | -1.005.139,22 | 12,35% |

NOTA N° 6

INVENTARIOS

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

Actualmente, la Universidad Nacional utiliza el método de evaluación de inventarios "Primeros en Entrar, Primeros en Salir" PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de que actualmente la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional, debido a que se utiliza el método "Justo a tiempo", lo que significa que no se mantiene inventario en bodegas, las unidades ejecutoras solicitan los materiales y la empresa entrega directamente.

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 | 274.358,41 | 86.996,91 | 215,37 |

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 | | 82.589,97 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.02 | Dinero Tránsito | 335,21 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.03 | Incendio | 50.537,13 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.04 | Equipo Contratista | 193,25 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.05 | Riesgo Nombrado | 21,08 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.06 | Equipo Eléctrico | 15.413,69 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.10 | Carga de Importación | 39,12 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.11 | Básica de Accidentes | 321,31 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.12 | Embarcaciones | 323,94 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.13 | Viajero Colectivo | 4.262,21 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.14 | Póliza Responsabilidad Civil | 281,31 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.15 | Riesgos del Trabajo | 9.624,06 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.16 | Robo N ROB-002752 | 1.237,67 |
| 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 |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,18% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 187.361,50 que corresponde a un(a) Aumento del 215,37% de recursos disponibles, producto del crecimiento de las primas de seguros por un monto de ¢82.589,97 y la cuenta transitoria saldo deudor que se utiliza para recibir los dineros que posteriormente se aplican a las cuentas por cobrar, por un total de ¢198.093,27.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 8****Inversiones a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0,00 | 2.383.882,99 | -100,00 |

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.383.882,99 que corresponde a un(a) Disminución del -100% de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de periodos anteriores.

NOTA N° 9**Cuentas a cobrar a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 311.290,01 | 276.469,97 | 12,59 |

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,21% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 34.820,05 que corresponde a un(a) Aumento del 12,59% de recursos disponibles, producto de cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas, que creció en ¢36.034,10; lo que equivale a un 13,10% con respecto a agosto 2021, este es el principal rubro que conforma esta cuenta.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 101.678.311,02 | 97.057.265,89 | 4,76 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 67,42% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.621.045,12 que corresponde a un(a) Aumento del 4,76% de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, compuestos de manera más relevante, por edificios de oficinas, centros de enseñanza, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, construcciones en proceso, etc.

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 88.196.175,80 | 88.423.297,69 | -0,26 |

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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

Es importante informar que la Universidad Nacional, está en proceso de asesorías externas y análisis para establecer en conjunto con las demás áreas de información primaria que intervienen, la metodología más adecuada, y poder llevar a cabo la ejecución del proceso de revaluación de los terrenos y edificios; se espera que para el año 2022, se pueda finiquitar este objetivo y proceder con el registro de la revaluación y sus correspondientes ajustes.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,48% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -227.121,89 que corresponde a un(a) Disminución del -0,26% de recursos disponibles, producto del proceso de baja de activos por concepto deterioro o pérdida.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 45.023,48 | 3.514.484,97 | -98,72 |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.469.461,49 que corresponde a un(a) **Disminución** del -98,72% de recursos disponibles, producto de la reclasificación que se realizó a la cuenta

1.2.5.99, ya que estas obras no se han concluido y por error se registraron en esta cuenta; no obstante, para el cierre de junio 2022, se incluyen obras de mantenimiento de la red de datos de la Universidad Nacional, la cual incluye el cambio de cableado estructurado para redes de datos en los campus Omar Dengo y Sarapiquí, mediante la orden de pedido CBS-000751-2021.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10 | 376.929,54 | 337.689,54 | 11,62 |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39.240,00 que corresponde a un(a) Aumento del 11,62% de recursos disponibles, producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas, 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 |

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 481.197,16 | 237.473,23 | 102,63 |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,32% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 243.723,93 que corresponde a un(a) **Aumento** del 102,63% de recursos disponibles, producto de la compra de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

| Número de Etiqueta | Clase Activo |
|--------------------|-----------------|
| N00167891 | Otras Licencias |
| N00168568 | Otras Licencias |
| N00168950 | Otras Licencias |
| N00168951 | Otras Licencias |
| N00169108 | Otras Licencias |
| N00169109 | Otras Licencias |
| N00169110 | Otras Licencias |

| | |
|-----------|-----------------|
| N00169115 | Otras Licencias |
| N00169164 | Otras Licencias |
| N00169324 | Otras Licencias |
| N00169762 | Otras Licencias |
| N00169920 | Otras Licencias |
| N00169921 | Otras Licencias |
| N00169922 | Otras Licencias |
| N00169923 | Otras Licencias |
| N00169924 | Otras Licencias |
| N00169925 | Otras Licencias |
| N00169926 | Otras Licencias |
| N00169927 | Otras Licencias |
| N00169928 | Otras Licencias |
| N00169929 | Otras Licencias |
| N00169930 | Otras Licencias |
| N00169931 | Otras Licencias |
| N00169932 | Otras Licencias |
| N00169933 | Otras Licencias |
| N00170615 | Otras Licencias |
| N00170616 | Otras Licencias |
| N00170617 | Otras Licencias |
| N00170618 | Otras Licencias |
| N00170619 | Otras Licencias |
| N00170620 | Otras Licencias |
| N00170621 | Otras Licencias |
| N00170622 | Otras Licencias |
| N00170623 | Otras Licencias |
| N00170624 | Otras Licencias |
| N00170625 | Otras Licencias |
| N00170626 | Otras Licencias |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00170627 | Otras Licencias |
| N00170628 | Otras Licencias |
| N00170629 | Otras Licencias |
| N00170630 | Otras Licencias |
| N00170631 | Otras Licencias |
| N00170632 | Otras Licencias |
| N00170633 | Otras Licencias |
| N00170634 | Otras Licencias |
| N00170635 | Otras Licencias |
| N00170636 | Otras Licencias |
| N00170637 | Otras Licencias |
| N00170638 | Otras Licencias |
| N00170639 | Otras Licencias |
| N00170640 | Otras Licencias |
| N00170641 | Otras Licencias |
| N00170642 | Otras Licencias |
| N00170643 | Otras Licencias |
| N00170644 | Otras Licencias |
| N00170645 | Otras Licencias |
| N00170646 | Otras Licencias |
| N00171365 | Otras Licencias |
| N00171596 | Otras Licencias |
| N00171597 | Otras Licencias |
| N00171675 | Otras Licencias |
| N00171676 | Otras Licencias |
| N00171677 | Otras Licencias |
| N00171678 | Otras Licencias |
| N00171811 | Otras Licencias |
| N00162215 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162216 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00162217 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162218 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162219 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162220 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162221 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162222 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162223 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162224 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162225 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162226 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162227 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162228 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162229 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162230 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162231 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162232 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162233 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162234 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162259 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162260 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162540 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162541 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162542 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162543 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162544 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162545 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162546 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162547 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162548 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162549 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00162550 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162551 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162552 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162553 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162554 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162555 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162556 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162557 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162558 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162559 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00162647 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163088 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163117 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163118 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163119 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163120 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163121 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163122 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163123 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163124 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163125 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163126 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163127 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163128 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163129 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163130 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163131 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163132 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163133 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163134 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00163135 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163136 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163137 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163138 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163139 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163140 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163141 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163142 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163143 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163144 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163145 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00163146 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00165923 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00165931 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167810 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167811 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167812 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167813 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167814 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167856 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167857 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167858 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00167859 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00169901 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00169947 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00169948 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00169949 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00169950 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00170557 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00170558 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00170723 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00170803 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00170804 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171000 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171001 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171002 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171003 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171004 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171005 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171006 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171007 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171008 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171009 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171010 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171011 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171012 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171118 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171127 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171131 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171132 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171133 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171134 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171135 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171136 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171137 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171138 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171139 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171140 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171141 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171142 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| | |
|-----------|----------------------|
| N00171143 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171265 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171266 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171267 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171306 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171585 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171638 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |
| N00171719 | SOFTWARE Y PROGRAMAS |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|--|------|----------------|------------------|--------------|
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | 12.578.985,04 | 4.544.320,47 | 176,81 |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 8,34% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.034.664,57 que corresponde a un(a) Aumento del 176,81% de recursos disponibles, producto de saldos correspondientes a edificaciones que aún se encuentran en proceso de construcción o remodelación y del registro de nuevas órdenes de pago para dichas obras, según el siguiente detalle:

| Orden de Pedido | N° Contratación | Contratista |
|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| CBS-000327-2020 | 2019LN-000010-SCA | 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 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Al cierre de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 12.838.157,09 | 15.282.907,29 | -16,00 |

Detalle:

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,37% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.444.750,21 que corresponde a un(a) Disminución del 16% de recursos disponibles, producto en gran parte, de disminuciones del -76,91% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones), además del -9,40% por deudas por contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también del -27,22% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2021.

Resumen de cuentas:

| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 12.838.157,09 | 15.282.907,29 | -16,00% |
|-----------|--|---------------|---------------|---------|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | 340.835,83 | 1.476.203,26 | -76,91% |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 12.450.709,44 | 13.742.663,49 | -9,40% |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | 46.611,82 | 64.040,55 | -27,22% |

Detalle de cuentas:

| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 12.838.157,09 | 15.282.907,29 | -16,00% |
|------------------------------|--|---------------|---------------|------------|
| 2.1.1.01.01.01.01.0.00000 | Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio | 108.448,97 | 190.287,11 | -43.01% |
| 2.1.1.01.02.01.01.0.00000 | Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p | 56.853,85 | 220.543,27 | -74.22% |
| 2.1.1.01.02.04.01.0.00000 | Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público cp. | 0,00 | -284,65 | N/A |
| 2.1.1.01.04.01.01.0.00000 | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp. | 1.364,37 | 6.988,41 | -80.48% |
| 2.1.1.01.04.02.01.0.00000 | Deudas comerciales por servicios básicos cp. | 14.351,48 | 7.114,61 | 101.72% |
| 2.1.1.01.04.03.01.0.00000 | Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp. | 7.902,65 | 1.427,21 | 453.71% |
| 2.1.1.01.04.04.01.0.00000 | Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp. | 26.948,01 | 12.570,38 | 114.38% |
| 2.1.1.01.04.05.01.0.00000 | Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp. | 5.259,86 | 53,52 | 9,727.82 % |
| 2.1.1.01.04.07.01.0.00000 | Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp. | 16.530,00 | 12.981,89 | 27.33% |
| 2.1.1.01.04.08.01.0.00000 | Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp. | 103.176,64 | 105.374,21 | -2.09% |
| 2.1.1.01.04.99.01.0.00000.01 | Cuenta Puente por Pagar Proveedores | 0,00 | 919.147,31 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.01.1.00000.01 | Sueldos para cargos fijos | 0,00 | 423,91 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.01.6.00000 | Salario escolar a pagar cp. | 4.435.297,53 | 4.762.382,19 | -6.87% |
| 2.1.1.02.01.03.3.00000 | Decimotercer mes a pagar cp. | 3.676.298,19 | 3.528.393,83 | 4.19% |
| 2.1.1.02.01.04.0.14120.01 | CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm | 580.842,62 | 449.880,89 | 29.11% |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|----------|
| 2.1.1.02.01.04.0.14120.02 | BPDC CUOTA PATRONAL | 1.032,09 | 0,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.04.0.31104.02 | BPDC Cuota Patronal | 24.169,52 | 28.247,23 | -14.44% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.01 | Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal | -9,03 | 130.173,27 | -100.01% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.02 | Pes oblig Ley 7983 INS-INA | 0,00 | 187.464,66 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.03 | Cesantía y Fondo Cap. Laboral | 0,00 | 38.081,00 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.04 | Fondo Cap. Ttransit IX 2 por ciento | 12.430,88 | 12.430,88 | 0.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.06 | Fondo Cesantía ASOUNA | 1.653,93 | 148.953,93 | -98.89% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.07 | Fondo Cesantía COOPEUNA | 0,00 | 2.703,49 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.08 | Fondo Cesantía FBS | -314,94 | 87.257,99 | -100.36% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.09 | Fondo Cesantía Institucional | 2.256.655,66 | 2.042.497,50 | 10.49% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.11 | Cesantía Proyectos 4.33 por ciento | 27.132,17 | 27.132,17 | 0.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.14120.02 | PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA | 150.702,23 | 0,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.05.0.14120.03 | CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL | 95.244,17 | 0,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.05.0.31254.05 | JPMN Cuota Patronal | 174.363,05 | 177.265,71 | -1.64% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.01 | Caja Ande | 0,00 | 9.980,64 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.03 | Asoc Nal Empleados Públicos | 0,00 | 512,47 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.04 | Colegio de Lic y Profesores CLYP | -15,00 | -15,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.05 | Seguros Vida Magisterio | -203,55 | 56.576,37 | -100.36% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.06 | Pólizas I.N.S. e Hipotecas | 28,82 | 2.617,17 | -98.90% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.07 | Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU | 142,95 | 1.495,11 | -90.44% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.08 | Préstamos BPDC | -581,01 | -581,01 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.10 | Embargos | -965,69 | 16.859,63 | -105.73% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.11 | Pensiones Alimenticias | 689,62 | 1.239,61 | -44.37% |

| | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|------------|------------|----------|
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.12 | SITUN | 86,01 | 19.254,73 | -99.55% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.15 | CCSS Enfermedad y Maternidad | 277.918,72 | 140.278,01 | 98.12% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.16 | Banco Popular Cuota Obrera | 50.341,93 | 21.270,92 | 136.67% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.17 | Régimen Pensión Reparto JPMN | 30.450,66 | 35.196,73 | -13.48% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.18 | JPMN Gasto Adm Régimen Reparto | 14.679,70 | 14.370,30 | 2.15% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.20 | COOP Servidores Públicos RL | 0,00 | 8.490,50 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.24 | COOPE ANDE | 0,00 | 30.267,84 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.27 | Fondo de Beneficio Social | -425,24 | 138.251,80 | -100.31% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.28 | Préstamos Magisterio Nacional | 0,00 | 23.982,80 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.29 | Prest Fondo Beneficio Social | -3.719,58 | 363.380,00 | -101.02% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.30 | COOPEMEP Magisterio Nacional | 0,00 | 2.152,21 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.31 | Préstamos COOPEUNA | 0,00 | 45.176,88 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.34 | Cooperativa Nal Educad COOPENAE | -23,33 | 31.597,45 | -100.07% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.35 | Seguros Equidad Nacional S. A. | 3.378,29 | 1.703,94 | 98.26% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.39 | Asic Solidarista UNA ASOUNA | 296,78 | 88.961,18 | -99.67% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.40 | COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro | 53,05 | 5.712,54 | -99.07% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.50 | Vida Plena OPC MN | 0,00 | 4.078,73 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.51 | Plan Pensión Complemt Ban Pop | -20,00 | 8.519,01 | -100.23% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.53 | IVM Cuota Obrera | 88.458,05 | 62.439,90 | 41.67% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.54 | Régimen Pensin Capital. JPMN | 207.914,07 | 210.363,66 | -1.16% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.58 | Préstamos ASOUNA | -56,75 | 311.758,51 | -100.02% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.59 | Aporte Individual Cesantía-FBS | -4,00 | 18.532,64 | -100.02% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.64 | Créditos JPJMN | 0,00 | 19.896,47 | -100.00% |

| | | | | |
|---------------------------|---|------------|------------|----------|
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.65 | ANEP | 0,00 | 26,00 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.66 | 1 por ciento Ahorro Salarial ASOUNA | 0,00 | 9.541,30 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.67 | 1 Por ciento Ahorro Salarial COOPEUNA | -24,88 | 343,05 | -107.25% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.68 | 1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social | -62,23 | 24.213,87 | -100.26% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.76 | Coocique RL | 0,00 | 6.923,26 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.79 | EDITORIAL UNIVERSIDAD COSTA RICA | 0,00 | 60,00 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.86 | Magisterio Seguros S.A. | -3.378,29 | 0,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.87 | Ahorro Semana Santa FBS | 0,00 | 1.837,12 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.88 | Ahorro Semana Santa ASOUNA | 0,00 | 463,12 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.89 | Ahorro Semana Santa COOPEUNA | 24,88 | 24,92 | -0.13% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.90 | Colegio Profesionales en Orientación | 0,00 | 145,35 | -100.00% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.01 | Retención Impuesto de la Renta | 339.669,20 | 363.240,07 | -6.49% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.02 | Retención Impuesto Renta 2 por ciento | 5.303,90 | 14.999,33 | -64.64% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.03 | BCCR Retención Imp Sobre Venta | 47,43 | 47,43 | 0.00% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.05 | Retención I.V.A. por Pagar | 5.206,85 | 3.188,28 | 63.31% |
| 2.1.1.99.99.01.0.00000 | Deudas varias con el sector privado interno c p | 414,26 | 414,26 | 0.00% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.02 | Dif por Pagos de Cheques | 0,00 | 234,00 | -100.00% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.04 | Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc. | 35.549,36 | 44.799,47 | -20.65% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.18 | Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar | 10.437,17 | 18.303,10 | -42.98% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.19 | Timbres Fiscales | 211,02 | 289,71 | -27.16% |

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el incremento se da debido a que en el año 2021 se reactiva un poco más las actividades

presenciales por efectos de la pandemia, además para el año 2022 se tiene la limitación del crecimiento por la obligatoriedad de cumplir con la regla fiscal.

Deudas Sociales

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 278.581,05 | 300.836,09 | -7,40 |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 187.073,52 | 186.996,23 | 0,04 |

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,11% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -22.255,03 que corresponde a un(a) Disminución del -7,40% de recursos disponibles, producto de los depósitos de la devolución de algunas garantías de cumplimiento y participación; por finalización de diferentes procesos de contratación; las cuales son requeridas para respaldar dicha participación y cumplimiento por parte de los proveedores.

| Resumen de Auxiliar por Proveedor a agosto 2022 | |
|---|----------------|
| Etiquetas de fila | Suma de SALDOS |
| ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A. | 89 952,50 |
| ADVANCE LABORATORIOS S.A. | 1 702 323,75 |
| AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A. | 240 000,00 |
| AGROINDUCHEM S.A. | 137 965,75 |

| | |
|--|------------|
| AGROINDUSTRIAL LEXI | 10 000,00 |
| AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD | 10 000,00 |
| AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A. | 0,00 |
| ALFA MÉDICA S.A. | 462 150,00 |
| ALFAOMEGA GRUPO EDITOR COSTA RICA S.A. | 921 015,73 |
| ALPIZAR CARVAJAL RUSSELL | 5 000,00 |
| ALPIZAR LEON RODRIGO | 16 000,00 |
| ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO | 376 148,34 |
| AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA S.A | 419 787,68 |
| AMOBLAMIENTOS FANTINI S.A. | 4 675,00 |
| AMORETTI OROZCO LUIS HECTOR | 40 000,00 |
| ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A. | 910 987,25 |
| ANGULO ESPINOZA HELMUTH | 125 000,00 |
| ANME DE CENTROAMERICA S.A. | 50 000,00 |
| ARCHIVOS RODANTES 4000 | 42 000,00 |
| ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQUIN | 10 000,00 |

| | |
|---|--------------|
| ARGUEDAS SALAS HERNÁN | 5 000,00 |
| ARIAS JIMENEZ VICTOR | 5 000,00 |
| ARRIETA LEAL ZAIDY | 10 001,28 |
| ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A. | 300 440,00 |
| ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA | 2 424 574,00 |
| ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA | 250 000,00 |
| AUDRAIN Y JIMENEZ S. A. | 1 120 734,99 |
| AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA | 600 000,00 |
| AXI, S.A 1960 | 5 000,00 |
| AZOFEIFA CALDERÓN JUAN | 15 000,00 |
| B U R C A R | 397 626,77 |
| BADILLA UREÑA JULIAN | 2 610,00 |
| BARQUERO ZAMORA MANUEL | 6 716,70 |
| BIOTECNOLOGIA MEDICA S.A. | 155 510,20 |
| BIS COSTA RICA S.A. | 121 875,00 |
| BLOQUES Y BROCHAS INTERNACIONALES S.A. | 205 000,00 |

| | |
|--|--------------|
| BOLAÑOS CARMONA ESTRELLA | 9 000,00 |
| BOLD TECHNOLOGIES LIMITED DE COSTA RICA LTDA | 166 340,00 |
| BOLSAS PLÁSTICAS SEGURA S.A. | 220 000,00 |
| BRENES MORALES RAFAEL ANGEL | 5 000,00 |
| BRUNO INTERNACIONAL S.A. | 879 231,77 |
| BUSYS INTERNATIONAL S.A. | 125 000,00 |
| C R CONECTIVIDAD S.A. | 357 186,58 |
| CALZADO MARIA ANGELICA S.A. | 2 000,00 |
| CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL | 2 006,00 |
| CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO | 50 000,00 |
| CARITAS FELICES S.A. | 100 000,00 |
| CARLEDA, S.A. | 10 000,00 |
| CARLOS CAMPOS LÓPEZ | 3 798 643,65 |
| CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A. | 43 760,00 |
| CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO | 70 000,00 |
| CASTR | 100 000,00 |

| | |
|--|--------------|
| O GARITA CARLOS MANUEL | |
| CASTRO GARITA YIRLIANA | 200 000,00 |
| CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A. | 5 000,00 |
| CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A. | 17 780,00 |
| CENTRO DE COPIADO POLICROMÍA S.A. | 150 000,00 |
| CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A. | 498 863,30 |
| CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIAS,S,A. | 65 000,00 |
| CHACON QUESADA MARIA LINA | 550,00 |
| CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO | 2 400,00 |
| CHAVARRÍA UMAÑA PABLO | 89 000,00 |
| CHAVES CASTELLÓN MARTA | 5 000,00 |
| CHAVES HERRERA CARMEN | 5 000,00 |
| CHAVES LEON MARCELA | 28 800,00 |
| CHAVES SANCHO MARVIN | 51 500,00 |
| CHEMBIOTEC GRUPO S.A. | 1 377 264,78 |
| CLIMA IDEAL S.A. | 93 943,50 |

| | |
|--|--------------|
| COASIN COSTA RICA S.A. | 143 267,25 |
| COBROS VARIOS | 149 613,00 |
| COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A. | 17 456,96 |
| COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A. | 16 230,00 |
| COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A. | 70 495,00 |
| COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A. | 115 250,00 |
| COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A. | 889 539,25 |
| COMPONENTES EL ORBE S.A. | 158 912,87 |
| COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA | 246 794,50 |
| COMPUTECHNOLOGY KHA INTERNATIONAL S.A | 10 160,00 |
| COMPUTIENDA CT CR, S.A. | 127 919,18 |
| CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A. | 43 600,00 |
| CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A | 854 780,00 |
| CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A. | 5 555,68 |
| CONSULTORES QUÍMICOS INTERNACIONALES S.A. | 1 148 016,87 |
| CONSULTORES TÉCNICOS INGEOS S.A. | 352 081,80 |

| | |
|--|--------------|
| COPY FLASH S.A. | 5 000,00 |
| CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA | 51 772,18 |
| CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S.A | 64 116,25 |
| CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A. | 4 000,00 |
| CORTES BENAVIDES MARIA ELENA | 390 000,00 |
| CORTES QUESADA JORGE ARTURO | 10 000,00 |
| DENNIS MORA CHAVES | 137 499,72 |
| DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A. | 2 940,00 |
| DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A. | 1 014 776,50 |
| DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A. | 127 978,07 |
| DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A. | 10 000,00 |
| DIDACTICA MULTIMEDIA S.A. | 156 800,00 |
| DIMOSA S.A. | 35 463,36 |
| DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A. | 781 708,00 |
| DISEXPORT INTERNACIONAL S.A. | 447 876,00 |
| DISMEDICA DE COSTA RICA S.A. | 153 108,72 |

| | |
|---|--------------|
| DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A | 88 317,50 |
| DISTRIBUIDORA DE LIBRO TÉCNICO S.A. | 173 761,55 |
| DISTRIBUIDORA EGO | 2 500 000,00 |
| DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A. | 99 411,20 |
| DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A. | 1 081 945,26 |
| DISTRIBUIDORA M S.A. | 10 500,00 |
| DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A. | 250,00 |
| DISTRIBUIDORA ÓPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL | 34 780,00 |
| DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A. | 9 683,00 |
| DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICIDAD S. A. | 244 035,00 |
| DITEL, S.A. | 570 720,00 |
| DIVERSIDAD TECNOLÓGICA DITEC S.A. | 44 195,00 |
| DUARTE DUARTE EMIGDIO | 5 000,00 |
| DUARTES CONTRERAS YENCY J. | 300 000,00 |
| E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A. | 1 649,50 |
| E.V.N. EDUVISION S.A. | 38 191,25 |

| | |
|--|--------------|
| EASY BRYAN EDWIN ROLANDO | 450 000,00 |
| ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A. | 3 529 300,00 |
| ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A. | 1 350 000,00 |
| EDICIONES ACTUALES S.A. | 447 086,55 |
| EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A. | 9 516 307,85 |
| EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A. | 860 740,00 |
| EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A. | 1 113 632,89 |
| EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA | 25 814,00 |
| EDITORAMA S.A. | 99 800,00 |
| EDITORIAL LA RAZÓN S.A. | 86 645,00 |
| EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA | 30 000,00 |
| EJE CONSTRUCTIVO S.A. | 2 452 164,96 |
| EL ALFOLÍ DEL SUR | 117 316,60 |
| EL LAGAR, S.A. | 500 000,00 |
| ELECTRÓNICA CENTROAMERICANA S.A | 257 355,92 |
| ELECTROTECNICA S.A. | 1 150,00 |

| | |
|--|--------------|
| ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V. | 114 000,96 |
| ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V. | 111 240,00 |
| ELIZONDO GARCIA GILBERT | 12 600,00 |
| EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A. | 360 000,00 |
| EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA | 7 527,56 |
| ENVISO,S.A. | 14 335,36 |
| EQUIPAR C.R.C.A, S.A | 82 792,68 |
| EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA | 1 222 011,00 |
| EQUIPOS DE AUTOMATIZACIÓN EASA, S.A. | 16 462,50 |
| EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A. | 0,00 |
| ERIAL B Q S.A. | 12 070,00 |
| ESPINOZA LOBO MARIA ROSA | 155 000,50 |
| ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN | 137 100,00 |
| ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA | 146 941,25 |
| ETERNAL FOREST .A. | 267 000,00 |
| EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD | 11 460,00 |

| | |
|--|--------------|
| FARMACIAS FARMATEL | 136 515,00 |
| FERNANDEZ QUESADA ROGELIO | 224 775,00 |
| FERRETERÍA BRENES S.A. | 42 715,00 |
| FITNESS EQUIPMENT, S.A. | 1 568 215,09 |
| FITNESS WORLD CR S.A. | 637 681,80 |
| FLORES FLORES SANDRA EMILIA | 15 000,00 |
| FONSECA BALODANO ERICK | 280 000,00 |
| FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA | 318 745,00 |
| FRÍO FENIX S.A. | 20 162,00 |
| G Y H STEINVORTH LIMITADA | 321 177,60 |
| G Y H STEINVORTH LTDA. | 2 591 087,60 |
| GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A. | 1 496 975,01 |
| GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA | 3 792 382,50 |
| GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL | 75 000,00 |
| GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540 | 9 427 800,00 |
| GARCIA NEFTALI | 5 000,00 |

| | |
|---|--------------|
| GEÓLOGOS ASESORES TÉCNICOS S.A. | 125 000,00 |
| GEOTECNOLOGIAS S.A. | 2 722 500,00 |
| GESTIÓN DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDAD ANONIMA | 4 217,45 |
| GIUCAMAR DIECIOCHO | 95 898,15 |
| GOMEZ REYES BYRON | 88 532,84 |
| GONZALEZ AGUILAR KENNETH | 25 000,00 |
| GPS SATELITE S.A. | 24 787,35 |
| GRAF DEPOT S.A. | 2 026 174,50 |
| GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO | 75 000,00 |
| GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A. | 750 000,00 |
| GREENCORE SOLUTIONS SRL | 1 246 919,50 |
| GRUPO INVERSIONISTA REMS | 5 000,00 |
| GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A. | 25 000,00 |
| GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V. | 13 985,25 |
| GUILA EQUIPOS TÉCNICOS S.A | 58 761,25 |
| GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO | 905,55 |

| | |
|---|--------------|
| GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA | 5 000,00 |
| HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A. | 93 401,91 |
| HEMISFERIO D, S.A. | 20 556,58 |
| HERNANDEZ RAMIREZ JONNY | 710,00 |
| HIDROTICA S.A. | 752 968,00 |
| HJ SISTEMAS, S.A. | 35 000,00 |
| HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A. | 701 937,50 |
| I S PRODUCTOS DE OFICINA CENTROAMERICA S A | 141 215,00 |
| IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL | 0,00 |
| IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A. | 318 000,00 |
| IDENTIDADES VIVAS S.A. | 1 325 523,00 |
| IMAX DE COSTA RICA S.A. | 4 600,00 |
| IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A. | 327 574,50 |
| IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMÉRICA S.A. | 1 343 000,00 |
| INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A. | -300,00 |
| INDIANAPOLIS S.A. | 16 250,00 |

| | |
|---|--------------|
| INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A. | 52 327,18 |
| INDUSTRIAS GAREND S.A. | 327 000,00 |
| INFORMÁTICA TREJOS, S.A. | 941 356,00 |
| INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A. | 116 393,39 |
| INGENIERÍA TÉRMICA M.J.L., S.A. | 1 077 450,00 |
| INGEOFICA DOS MIL, S.A. | 1 235 376,00 |
| INMOBILIARA ANTARES S.A. | 5 000,00 |
| INNOVETT ANIMAL CARE S.A. | 66 933,00 |
| INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO | 3 094 292,19 |
| INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A. | 1 850,00 |
| INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041) | 26 519,14 |
| INTERQUIN DE GRECIA S.A. | 10 100,00 |
| INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A. | 2 500 000,00 |
| INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN | 5 000,00 |
| INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A. | 5 000,00 |
| INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A | 25 000,00 |

| | |
|---|--------------|
| IPL SISTEMAS S.A | 500,00 |
| ISASA LATAM S.A. | 1 388 474,35 |
| ITX INTERNACIONAL S.A. | 1 752,00 |
| JIMÉNEZ Y TANZI S..A. | 114 500,00 |
| JS. ICAT. S. A. | 353 997,94 |
| JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A. | 3 127 261,85 |
| JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702 | 488 293,23 |
| K M C ASESORES S. A. | 219 590,00 |
| KEMICO DE COSTA RICA | 123 199,83 |
| KONFORT HABITACIONAL S.A. | 1 266 723,50 |
| L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A. | 81 850,00 |
| LA CONDESA HOTEL S.A. | 382 352,15 |
| LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A. | 1 203,50 |
| LABORATORIOS ZELEDÓN S.A. | 244 488,00 |
| LABQUIMAR S.A | 535 920,00 |
| LEMEN DE COSTA RICA S.A. | 172 000,00 |

| | |
|-------------------------------|--------------|
| MACRO COMERCIAL S.A. | 23 521,71 |
| MALLAS ZUMBADO S.A. | 235 705,00 |
| MARCO SALAS JARA | 90 000,00 |
| MARCOS CABEZAS RAMIE | 53 595,00 |
| MARIA ROSA ESPINOZA LOBO | 30 000,00 |
| MARIANAS CATERING SERVICE | 10 000,00 |
| MARIN HERRERA ROXANA | 120 000,00 |
| MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN | 10 000,00 |
| MÚSICA INTERNACIONAL S.A. | 0,00 |
| METÁLICA IMPERIO S.A. | 95 813,71 |
| MICHAEKL VAN ROSUM | 74 620,00 |
| MODA COLEGIAL S.A. | 2 579 874,01 |
| MOLI DEL SUR S.A. | 50 000,00 |
| MONTALBOSA S.A. | 261 266,54 |
| MORA CERDAS EDWIN | 10 000,00 |
| MÓVILES DE COSTA RICA, S.A | 15 442,50 |

| | |
|--|--------------|
| MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A. | 222 500,00 |
| MOYA CASTILLO OSCAR | 5 000,00 |
| MUDANZAS MUNDIALES S.A. | 3 037 125,00 |
| MUEBLES CROMETAL S.A. | 20 892,25 |
| MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A. | 140 500,00 |
| MURILLO MASIS MAYNOR | 100 000,00 |
| MURILLO CORDERO GUILLERMO | 50 000,00 |
| MURILLO MASIS MAYNOR | 35 270,00 |
| MY COCINA FOOD SERVICE, S.A. | 90 000,00 |
| NETWAY S.A | 0,00 |
| NOYLROD INTERNACIONAL SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | 331 500,00 |
| OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A | 100 000,00 |
| OFIMUEBLES S.A. | 23 400,00 |
| ONE GUARD SECURITY SERVICES | 572 392,33 |
| PANIAGUA DURAN MILENA | 105 280,90 |
| PARREAGUIR CAMACHO JUAN C | 5 000,00 |

| | |
|--|--------------|
| PHARMA SUPPORT S. A. | 0,00 |
| PINTACONSA DE COSTA RICA S.A. | 6 100 000,00 |
| PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A. | 500 000,00 |
| PIRÁMIDE INTERNACIONAL S.A. | 44 700,00 |
| PORRAS CHAVES ROSA | 15 000,00 |
| POVEDANO LIZ | 5 000,00 |
| PRELAB S.A | 32 245,00 |
| PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPPLY S.A | 25 000,00 |
| PRO VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A. | 132 000,00 |
| PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A. | 26 720,00 |
| PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A. | 286 079,73 |
| PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A. | 2 750 000,00 |
| PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL S.A | 1 538 030,26 |
| PRODUTEL E. S. M., S. A. | 42 000,00 |
| PROLIM PRLM S.A. | 99 563,65 |
| PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACIÓN PRODEDSA S.A. | 8 254,30 |

| | |
|---|--------------|
| PSICOMED, S.A. | 20 706,00 |
| PUBLIMARK S.A. | 20 000,00 |
| QUESADA MONGE VERA GEORGINA | 3 360,00 |
| QUIRÓS Y COMPAÑIA S.A. | 1 000 000,00 |
| R Y G COMERCIALIZADORA DE BELEN S.A. | 76 660,00 |
| R Y G LOGISTICA EMPRESARIAL S.A. | 250 000,00 |
| RADIOFÓNICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A. | 5 000,00 |
| RAYERI DEL SUR S.A. | 150 000,00 |
| REDES INALÁMBRICAS DE COSTA RICA S.A. | 454 416,00 |
| REDES INTEGRADAS CORPORATIVAS LIMITADA S. R. L. | 18 496,00 |
| RETANA MARIO | 3 000,00 |
| RIEGER BRENES FABIAN | 12 000,00 |
| RIVERA HIDALGO PABLO CESAR | 1 181 070,00 |
| ROBERTO CARLO CASTILLO ARAYA. BZ INVEST S.L | 698 881,00 |
| RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO | 8 000,00 |
| RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA | 250 000,00 |

| | |
|---------------------------------|--------------|
| ROJAS ARAYA ANA VICTORIA | 5 000,00 |
| ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO | 831 600,00 |
| ROMANAS OCONY S.A. | 131 170,00 |
| RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON | 10 000,00 |
| SABO INTERNACIONAL S.A. | 150 000,00 |
| SAEG ENGINEERING GRO | 676 053,44 |
| SALAS ARAYA EMILIA | 65 000,00 |
| SALAS HERRERA MARIA CECILIA | 50 000,00 |
| SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL | 18 000,00 |
| SANOR DE COSTA RICA S.A. | 576 000,00 |
| SERAA, S.A. | 23 250,00 |
| SERGRAFIC S.A | 970 000,00 |
| SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO | 1 500,00 |
| SERVI PERSIANAS S. A. | 1 365 000,00 |
| SERVICIO AUTOMOTRIZ ROVI S.A. | 200 000,00 |
| SERVICIO TÉCNICO ACAVET S.A. | 16 250,00 |

| | |
|---|--------------|
| SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A. | 76 405,32 |
| SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA | 206 774,01 |
| SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A. | 500 000,00 |
| SERVICIOS MÚLTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A. | 409 887,00 |
| SERVICIOS TÁCTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA S. A. | 1 778 468,84 |
| SIRE VETERINARIO S. A. | 1 854 375,00 |
| SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V. | 1 251 965,00 |
| SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A. | 299 188,95 |
| SOFTLINE INTERNATIONAL S. A. | 9 484 319,34 |
| SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A. | 55 975,00 |
| SOLIS CARRANZA JOHONNY | 350 000,00 |
| SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A. | 957 852,00 |
| SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A. | 111 956,00 |
| SPECTRUM MULTIMEDIA | 1 188 206,43 |
| SPOT INC DE COSTA RICA S.A. | 23 000,00 |
| SUPER SERVICIO S.A. | 100 000,00 |

| | |
|---|--------------|
| SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A. | 109 640,89 |
| T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A. | 90 000,00 |
| TALLER CALDERÓN S. A. | 598 192,77 |
| TECNO DIAGNOSTICA S.A. | 31 001,25 |
| TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S.A | 275 009,94 |
| TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A. | 4 428 641,95 |
| TECNOLOGÍAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A. | 199 783,75 |
| TECNOLOGÍAS COLABORATIVAS EN INFORMÁTICA S.A. | 5 000,00 |
| TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A. | 5 675 956,20 |
| TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A. | 358 943,79 |
| THE REAL SOUND INCORPORATED S.A. | 409 599,36 |
| TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO | 501 294,55 |
| TRASMEDIC AMBULANCIA S.A. | 720 000,00 |
| TRAVISA HEREDIANA S.A. | 500 000,00 |
| URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A. | 1 266,00 |
| VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A. | 5 000,00 |

| | |
|--|--------------|
| VALLADOLID S.A. | 25 000,00 |
| VARGAS ALFARO HERNAN | 500 000,00 |
| VARGAS ALFARO JOSE | 1 100 000,00 |
| VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO | 5 000,00 |
| VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA | 5 000,00 |
| VIDEOCONFERENCIA S.A. | 4 303 457,67 |
| VIDEOCONFERENCIAS S.A. | 8 462 700,00 |
| VIDICOM SISTEMAS, S.A. | 372 058,75 |
| VILLA BARU, S.A. | 20 038,48 |
| VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO | 50 000,00 |
| VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA | 5 000,00 |
| VIMAT SA | 158 040,93 |
| VÍQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE | 100 000,00 |
| VIQUEZ VARGAS ELSIE | 540 000,00 |
| WOODMIZER CENTROAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | 1 734 823,39 |
| WOW! RETAIL S.A. | 133 600,00 |

| | |
|---------------------------|-----------------------|
| YOCKCHEN MORA TATIANA | 150 000,00 |
| YUNG LI ALEXANDER CARLOS | 5 000,00 |
| ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO | 3 021,10 |
| ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD | 1 950,00 |
| Balance General | 187 073 521,69 |

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Código | Nombre | Agosto 2022 |
|------------------------|--|-------------|
| 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 0,47% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61.754,57 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de

recursos disponibles, producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: **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, y 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 | 5.857,29 | 20.835,71 | -71,89 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|---|------|----------------|------------------|--------------|
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 365,08 | 290,13 | 25,83 |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 5.492,21 | 20.545,58 | -73,27 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Código | Nombre | Agosto 2022 |
|------------------------------|---|-------------|
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 5.857,29 |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 365,08 |
| 2.1.9.01.99.99.0.00000.01 | Intereses a Devengar a cp | 365,08 |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | 5.492,21 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.03 | Cuentas por Pagar Estudiantes | 3.012,33 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.06 | Intercuenta Estudiantes Acreedora | 1.643,95 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01 | Marilyn Forlenza Méndez | 64,76 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02 | Luis Ureña Delgado | 55,24 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03 | Alejandra Esquivel Vega | 64,58 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04 | Isabel Jarez Zúñiga | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05 | Fabian Montero Gómez | 0,00 |

| | | |
|------------------------------|---|--------|
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.06 | Michael Moreira Fernández | 0,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.07 | Randal Pérez Cortés | 0,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08 | Dorita López Carvajal | 64,70 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09 | Yeimin Cruz Rodríguez | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10 | Eylin Hernández Sequeira | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.11 | Denia Chacón Madriz | 0,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12 | Eunice Chavarría Acuña | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13 | Walter Duran Duran | 50,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.14 | Rolando Morales Conejo | 0,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15 | Ross Hidalgo Garbanzo | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.16 | Alberto Eduardo Ruiz Aguilar | 0,00 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17 | ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL | 64,78 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18 | WILLIAN OVIEDO ESPINOZA | 12,60 |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.09 | Cuenta transitoria Ajuste error código detalle de estudiantes | 135,38 |

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,04% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14.978,42 que corresponde a un(a) Disminución del -71,89% de recursos disponibles, producto de la depuración que se realizó a la cuenta 2.1.9.99 "Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado por un monto de ¢365,08

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

NOTA N° 20**Endeudamiento público a largo plazo**

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

Revelación:

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

NOTA N° 21**Fondos de terceros y en garantía**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|--------------|------------------------------|-----------|---------------|-----------|-----------------|
| 01/05/1973 | Escuela Normal de Costa Rica | Educación | 523,81 | 826301 | 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 0,0004% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Al cierre del mes de agosto 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 8.878.623,24 | 8.739.880,26 | 1,59 |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,45% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 138.742,98 que corresponde a un(a) Aumento del 1,59% de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos, según detalle de la cuenta:

| Código | Nombre | Agosto 2022 |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 8.878.623,24 |
| 3.1.2.01.01.00.0.00000.01 | Donación Gobierno CR. UNA - BID | 346.098,64 |
| 3.1.2.01.01.00.0.00000.02 | Donación Gobierno CR. UNA - BCIE | 6.076.897,33 |
| 3.1.2.01.01.00.0.00000.04 | Donaciones varias | 2.440.627,27 |
| 3.1.2.01.01.00.0.11217.03 | Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN | 15.000,00 |

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,37% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Para el periodo agosto 2022, no presenta registros adicionales 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 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

NOTA N° 28**Resultados acumulados**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 128.245.286,33 | 123.876.945,29 | 3,53 |

Detalle cuenta:

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 10.711.314,52 | 6.602.944,82 | 62,22 |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,18% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.368.341,04 que corresponde a un(a) **Aumento** del 3,53% de

recursos disponibles, producto de que al cierre de agosto 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a agosto 2021 de 5,36%, la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en 4.655,410,14; el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de 4.855.813,91.

Aunado a esto, el comportamiento de los resultados se favoreció en parte también debido a que los gastos totales se mantuvieron estables, pues tan solo crecieron en 0,41% con respecto al año 2021, lo que representa una variación absoluta de 313.842,11.

Detalle adjunto:

Universidad Nacional
Resumen Análisis al Estado de rendimiento Financiero
Comparativo periodo Agosto 2022 y Agosto 2021

| 4. | INGRESOS | agosto 2022 | agosto 2021 | % Variación relativa |
|------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4.1. | Impuestos | 286,12 | 14.018,20 | -97,96% |
| 4.2. | Contribuciones sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4.3. | Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 487,50 | 0,00 | 0,00% |
| 4.4. | Ingresos y resultados positivos por ventas | 2.951.724,38 | 3.018.402,60 | -2,21% |
| 4.5. | Ingresos de la propiedad | 745.279,41 | 1.030.562,87 | -27,68% |
| 4.6. | Transferencias | 82.828.784,58 | 78.173.374,45 | 5,96% |
| 4.9. | Otros ingresos | 406.743,23 | 274.735,30 | 48,05% |
| | TOTAL DE INGRESOS | 86.933.305,22 | 82.511.093,42 | 5,36% |

| 5. | GASTOS | agosto 2022 | agosto 2021 | % Variación relativa |
|------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5.1. | Gastos de funcionamiento | 66.162.988,35 | 66.156.456,42 | 0,01% |
| 5.2. | Gastos financieros | 21.724,48 | 22.349,20 | -2,80% |
| 5.3. | Gastos y resultados negativos por ventas | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5.4. | Transferencias | 9.929.418,10 | 9.714.079,28 | 2,22% |
| 5.9. | Otros gastos | 107.859,77 | 15.263,69 | 606,64% |
| | TOTAL DE GASTOS | 76.221.990,70 | 75.908.148,59 | 0,41% |
| | AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | 10.711.314,52 | 6.602.944,82 | 62,22% |

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 286,12 | 14.018,20 | -97,96 |

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,0003% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13.732,08 que corresponde a una Disminución del -97,96% de recursos disponibles, producto de

Las variaciones de la cuenta son producto de la venta de timbres topográficos, que, por la ley orgánica del Colegio de Federado y Arquitectos, el ingreso por timbres topográficos se debe repartir de forma íntegra en las instituciones superiores que imparten la carrera de topografía, es por esto por lo que a la universidad le corresponde recibir un porcentaje del dinero.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES**NOTA N°36****Contribuciones a la seguridad social**

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

Revelación:

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

NOTA N° 37**Contribuciones sociales diversas**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 487,50 | 0,00 | 100,00 |

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,0006% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 487,50 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos o daños ocasionados por la empresa, como la indicada mediante asiento diario AD-002122-02-22, Resolución UNA-PI-RESO-528-2021 a la empresa Samagu Rodríguez S.A.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.3.3. | Intereses moratorios | 40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41**Ventas de bienes y servicios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 64.394,20 | 64.205,54 | 0,29 |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,07% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 188,65 que corresponde a un(a) **Aumento** del 0,29% de recursos disponibles

Las variaciones de la cuenta son producto de venta de servicios profesionales, técnicos y empresariales, y venta de desechos aprovechables, además de la ganancia por la aplicación del descuento del 6% sobre el servicio que se brinda por intermediación de la venta de timbres fiscales.

La Universidad Nacional como institución de educación superior es consciente de su responsabilidad ambiental, es por esta razón que, junto a su labor de institución gestora de conocimiento y formadora de recursos humanos, ha venido realizando esfuerzos con el fin de contribuir al desarrollo sostenible y en el fortalecimiento de la cultura ambiental en la comunidad universitaria y nacional.

Es así como amparados por la Política Ambiental de la UNA (Gaceta 7-2003) en abril 2007 la institución inaugura UNA-Campus Sostenible, con la meta de resolver los principales problemas ambientales de la UNA, priorizando temas y usando como mecanismo la participación activa de sus funcionarios(as) y estudiantes con el fin de cumplir gradualmente con la política ambiental, sus reglamentos y la legislación nacional.

Por ello se promueve el hábito del reciclaje entre los estudiantes y los funcionarios y la comunidad general, realizando campañas de concientización en las buenas prácticas ambientales entre ellos la recolección de residuos aprovechables como lo son tapas plásticas, vidrio, papel y cartón, aluminio, Tetrapak mediante el uso de basureros identificados para ello.

Para el año 2022 los principales bienes y servicios que se dan son:

| venta de bienes y servicios | AÑO 2022 |
|--|------------------|
| Ventas de bienes | 2 217,87 |
| Reciclaje | 2 131,02 |
| Ganancia venta de timbres fiscales | 86,85 |
| Ventas de Servicios | 62 176,33 |
| Servicios profesionales y tecnicos a la Municipalidad de Belen, | 7 952,33 |
| Uso del auditorio institucional Junta de Educacipn Escuela Laboratorio | 180,69 |
| Servicios profesionales y tecnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057 | 41 250,00 |
| Prestación de Servicios Servicios de Consultoría Escuela de Administración | 12 793,31 |
| | 64 394,20 |

NOTA N° 42

Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42 | 2.887.330,18 | 2.954.197,06 | -2,26 |

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,32% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -66.866,88 que corresponde a una Disminución del -2,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la matrícula por un monto ¢95 260,10 y derechos de inscripción 25 423,41.

| 4.4.2. | Derechos administrativos | € 2 887 330,18 | € 2 954 197,06 | -2.26% |
|---------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.01 | Derechos de Graduacin | € 51 301,81 | € 52 381,90 | -2.06% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.02 | Derechos de Examen por Sufic | € 17 788,75 | € 7 298,94 | 143.72% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.03 | Derechos Exam de Aplazados | € 1 978,10 | € 2 114,54 | -6.45% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.04 | Derechos de Matrícula | € 2 384 499,32 | € 2 479 759,42 | -3.84% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.05 | Recargo MatrCursos Regular | € 50 716,13 | € 54 926,60 | -7.67% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.06 | Derechos Matr Laboratorios | € 61 899,26 | € 18 219,44 | 239.74% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.07 | Derechos Reconocim Estudios | € 588,06 | € 1 017,51 | -42.21% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.08 | Derechos de Inscripcin | € 171 811,20 | € 197 234,61 | -12.89% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.09 | Derechos Admisin | € 3 827,76 | € 3 877,59 | -1.29% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.10 | Derechos de Came | € 3 962,42 | € 1 043,24 | 279.82% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.11 | Cuota Bienestar Estudiantil | € 101 831,60 | € 101 329,76 | 0.50% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.12 | Certificaciones | € 29 190,57 | € 26 867,76 | 8.65% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.13 | Recargo Cobro Laboratorio | € 845,55 | € 454,27 | 86.13% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.14 | Recargo Cuota Bienest Estudiant | € 6 327,44 | € 6 565,13 | -3.62% |
| 4.4.2.99.99.00.0.00000 | Otros derechos administrativos varios | € 762,20 | € 1 106,35 | -31.11% |

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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 | 735.454,50 | 998.571,33 | -26,35 |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0.85% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -263.116,82 que corresponde a un(a) Disminución del -26,35% de recursos disponibles, producto de los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo, a partir de agosto 2021 hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.433,62.

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

| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | ¢ 735 454,50 | ¢ 998 571,33 | -26.35% |
|---------------------------|---|--------------|--------------|----------|
| 4.5.1.01.02.01.0.00000.01 | Intereses ctas.bancarias estatales | ¢ 57 050,01 | ¢ 47 939,48 | 19.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22125 | BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. | ¢ 21 086,72 | ¢ 8 008,79 | 163.29% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128 | BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. | ¢ 53 883,38 | ¢ 19 458,02 | 176.92% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22240 | Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A | ¢ 37 084,90 | ¢ 32 895,95 | 12.73% |
| 4.5.1.02.02.01.0.11206 | Banco Nacional | ¢ 112 950,79 | ¢ 32 196,17 | 250.82% |
| 4.5.1.02.02.06.0.11206.03 | BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO | ¢ 4 937,18 | ¢ 29 189,23 | -83.09% |
| 4.5.1.02.02.06.0.11206.06 | Popular valores RG unidades desarrollo | ¢ 934,48 | ¢ 5 524,77 | -83.09% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21101.09 | Oficina Banco de Costa Rica BCR colones | ¢ 354 927,00 | ¢ 308 218,02 | 15.15% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21103 | Banco Nacional de Costa Rica | ¢ 89 143,27 | ¢ 369 216,52 | -75.86% |
| 4.5.1.02.02.06.0.23100.01 | BN Valores Colones | ¢ 3 456,77 | ¢ 110 362,74 | -96.87% |
| 4.5.1.02.02.06.0.23100.07 | BN Valores F CESANTIA Colones | ¢ 0,00 | ¢ 35 561,65 | -100.00% |

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,0035% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24.205,39 que corresponde a un(a) Disminución del -88,97% de recursos disponibles, producto de producto de que la ASOUNA ya no le alquila ningún espacio a la UNA. Y lo que corresponde a las sodas aún no se ha llegado a firmar todos los nuevos contratos de arrendamiento, en el mes de mayo se ingresó el alquiler de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022.

| | | | | | |
|------------------------|---|--|------------|-------------|----------|
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | | ₡ 3 000,00 | ₡ 27 205,39 | -88.97% |
| 4.5.2.01.99.00.0.00000 | Otros alquileres | | ₡ 0,00 | ₡ 27 205,39 | -100.00% |
| 4.5.2.02.01.00.0.00000 | Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos | | ₡ 3 000,00 | ₡ 0,00 | N/A |

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 6.824,91 | 4.786,15 | 42,60 |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el ,01% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.038,76 que corresponde a un Aumento del 42,60% de recursos

disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
|---------------------------|--|------------|------------|--------|
| 4.5.9.08. | Intereses por documentos a cobrar | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
| 4.5.9.08.02. | Intereses por documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
| 4.5.9.08.02.99. | Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
| 4.5.9.08.02.99.0. | Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
| 4.5.9.08.02.99.0.00000 | Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |
| 4.5.9.08.02.99.0.00000.01 | Inter Préstamos Junta Becas | € 6 824,91 | € 4 786,15 | 42.60% |

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 82.828.784,58 | 78.173.374,45 | 5,96 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|---------------|
| 11206 | Ministerio Hacienda Ley FEES | 81 389 520,12 |
| 11206 | Ministerio Hacienda Ley de Rentas Propias | 1 314 345,26 |
| 14161 | CONICIT | 21 828,37 |
| 14223 | INCOPECA Ley de PESCA 8436 | 47 490,66 |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 95.28% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.655.410,14 que corresponde a un Aumento del 5,96% de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 4 732 283,51 equivalente a un 6,07%.

NOTA N° 51**Transferencias de capital**

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

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 84.022,58 | 31.652,79 | 165,45 |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.10% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 52.369,79 que corresponde a un Aumento del 165,45% de recursos disponibles, producto de ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores, debido al incremento acelerado que ha tenido el costo de los dólares con respecto al colón.

| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | ₡ 84 022,58 | ₡ 31 652,79 | 165.45% |
|------------------------|---|-------------|-------------|-----------|
| 4.9.1.01.01.02.2.00000 | Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno | ₡ 80 688,63 | ₡ 30 536,15 | 164.24% |
| 4.9.1.01.02.01.2.21103 | Banco Nacional de Costa Rica BNCR | ₡ 1 183,51 | ₡ 414,76 | 185.34% |
| 4.9.1.01.02.99.2.22128 | BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversion S.A. | ₡ 776,00 | ₡ 9,18 | 8,349.80% |
| 4.9.1.01.02.99.2.22240 | Popular Sociedad de Fondos de Inversion | ₡ 403,92 | ₡ 40,89 | 887.77% |
| 4.9.1.01.03.02.2.00000 | Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público interno | ₡ 24,67 | ₡ 24,30 | 1.53% |
| 4.9.1.02.01.01.1.00000 | Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios | ₡ 945,85 | ₡ 572,15 | 65.32% |
| 4.9.1.02.01.01.4.00000 | Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de servicios | ₡ 0,00 | ₡ 55,35 | -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 | 0,00 | 0,00 |

Revelación:

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

NOTA N° 54**Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

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

Revelación:

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

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

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

Revelación:

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 322.720,65 | 243.082,51 | 32,76 |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.37% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 79.638,14 que corresponde a un Aumento del 32,76% de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢7345,08 , aperturas de cuentas por cobrar ¢160 597,65, depósitos sin identificar operadoras de pensiones devolución de cuotas por estudio de la CCSS ¢147 932,38 y cheques nulos por vencimiento ¢649,80 ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas ¢33532,10.

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional.

| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | ¢ 322 720,65 | ¢ 243 082,51 | 32.76% |
|---------------------------|--|--------------|--------------|----------|
| 4.9.9.99.02.00.0.00000.01 | Descuento por Adquisición Bienes y Servicios | ¢ 8 603,35 | ¢ 18 333,85 | -53.07% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.01 | Reintegros de Efectivo | -¢ 17,00 | ¢ 378,66 | -104.49% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.02 | Depósitos sin Identificar | ¢ 315,00 | ¢ 0,00 | N/A |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.04 | Otros Ingresos | ¢ 300 253,66 | ¢ 217 665,43 | 37.94% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.05 | Ingresos por Aplicar | ¢ 945,77 | ¢ 2 521,75 | -62.50% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.06 | Recuperación Préstamos Sector Privado | ¢ 40,25 | ¢ 77,93 | -48.35% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.07 | Intereses varios | ¢ 0,00 | ¢ 217,33 | -100.00% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.08 | INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL | ¢ 12 579,63 | ¢ 3 887,56 | 223.59% |

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 | 57.002.764,96 | 57.660.741,63 | -1,14 |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 74,79% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -657.976,69 que corresponde a una Disminución del -1,14% de recursos

disponibles, producto de que el 2022 no hubo incrementos en rubros como servicios especiales, suplencias, salario escolar, otras remuneraciones básicas y eventuales, así como que no ha habido incrementos en salarios ni anualidades debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos del personal permanente y transitorio de la institución, así como los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como es el caso del decimotercer mes, salario escolar, las anualidades, carrera profesional, dedicación exclusiva, prohibición del ejercicio liberal de la profesión y las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social.

Los gastos de personal aumentan o disminuyen por motivo de los nombramientos de personal al iniciar el cuatrimestre. Esto conlleva a un aumento o disminución en los gastos de cargas patronales según la variación de estos.

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.

Por otra parte, como complemento a esta normativa, el decreto N° 42286-MTSS-H-MIDEPLAN, establece la suspensión del pago del incremento salarial para los funcionarios del Estado, que señala lo siguiente: "Artículo 1°. - Suspender la aplicación del aumento general al salario base de los servidores del Gobierno Central para el año 2020, señalado en el Decreto Ejecutivo N° 42121-MTSS-H-MIDEPLAN del 17 de diciembre de 2019."

Expuesto lo anterior, referente a las últimas reformas realizadas en materia salarial se constata que, los empleados del sector público no recibirán el pago de anualidades en 2021 y 2022, como medida para la contención de gasto en la emergencia nacional. Asimismo, la suspensión en el pago de anualidades se suma al congelamiento de los salarios en el sector público, cuyos aumentos quedarán suspendidos en tanto la deuda del país supere el 60% de su producción, según lo estipula la Ley 9635.

Sin duda alguna la entrada en vigor de dichas disposiciones ha tenido una afectación importante a nivel de gastos, la suspensión de los aumentos salariales, las limitaciones en el tema de anualidades y demás pluses salariales, conlleva a una disminución en este tipo de erogaciones.

A continuación, el detalle de las cuentas que conforman esta partida:

| 5.1.1. | Gastos en personal | ₡ 57 002 764,96 | ₡ 57 660 741,63 | -1.14% |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|---------|
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.01 | Salario Base Académico | ₡ 12 015 377,56 | ₡ 11 957 077,57 | 0.49% |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.02 | Salario Base Administrativo | ₡ 8 942 460,92 | ₡ 8 883 622,40 | 0.66% |
| 5.1.1.01.03.00.0.00000 | Servicios especiales | ₡ 538 202,79 | ₡ 502 750,91 | 7.05% |
| 5.1.1.01.05.00.0.00000 | Suplencias | ₡ 101 551,05 | ₡ 94 024,51 | 8.00% |
| 5.1.1.01.06.00.0.00000 | Salario escolar | ₡ 3 293 311,44 | ₡ 3 334 327,60 | -1.23% |
| 5.1.1.01.99.00.0.00000.01 | Tribunal Examinador | ₡ 5 789,90 | ₡ 4 102,66 | 41.13% |
| 5.1.1.01.99.00.0.00000.02 | Cursos de Verano | ₡ 30 030,39 | ₡ 35 179,92 | -14.64% |
| 5.1.1.02.01.00.0.00000 | Tiempo extraordinario | ₡ 429 346,91 | ₡ 445 166,72 | -3.55% |
| 5.1.1.02.02.00.0.00000.01 | Recargo de tareas docentes | ₡ 271 663,26 | ₡ 259 121,10 | 4.84% |
| 5.1.1.02.02.00.0.00000.02 | Recargo de tareas administrativas | ₡ 36 050,41 | ₡ 40 305,57 | -10.56% |
| 5.1.1.02.03.00.0.00000.01 | Disponibilidad Académica | ₡ 29 561,02 | ₡ 32 434,55 | -8.86% |
| 5.1.1.02.03.00.0.00000.02 | Disponibilidad Administrativa | ₡ 20 354,35 | ₡ 21 045,38 | -3.28% |
| 5.1.1.02.04.00.0.00000 | Compensación de vacaciones | ₡ 8 220,38 | ₡ 2 904,12 | 183.06% |
| 5.1.1.02.05.00.0.00000 | Dietas | ₡ 29 971,57 | ₡ 34 308,54 | -12.64% |
| 5.1.1.03.01.00.0.00000.01 | Anualidades Académicas | ₡ 6 962 679,64 | ₡ 7 270 882,03 | -4.24% |
| 5.1.1.03.01.00.0.00000.02 | Anualidades Administrativas | ₡ 5 004 896,85 | ₡ 5 166 190,94 | -3.12% |
| 5.1.1.03.02.01.0.00000.01 | Dedicacion exclusiva Académica | ₡ 1 902 213,16 | ₡ 2 085 997,97 | -8.81% |
| 5.1.1.03.02.01.0.00000.02 | Dedicación Exclusiva Administrativa | ₡ 988 981,03 | ₡ 1 017 259,41 | -2.78% |
| 5.1.1.03.02.02.0.00000 | Prohibicion al ejercicio liberal de la profesión | ₡ 127 994,98 | ₡ 123 964,26 | 3.25% |
| 5.1.1.03.03.00.0.00000 | Decimotercer mes | ₡ 3 567 462,64 | ₡ 3 612 193,31 | -1.24% |
| 5.1.1.03.99.01.0.00000 | Reconocimiento carrera profesional | ₡ 575 673,44 | ₡ 571 708,06 | 0.69% |
| 5.1.1.03.99.03.0.00000 | Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia | ₡ 10 826,41 | ₡ 15 176,44 | -28.66% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.01 | Incentivo al Catedrático | ₡ 49 977,32 | ₡ 52 307,66 | -4.46% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.02 | Incentivo al Profesor II | ₡ 342 187,28 | ₡ 362 499,41 | -5.60% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.03 | Incentivo Maestría | ₡ 118 121,37 | ₡ 123 529,52 | -4.38% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.04 | Incentivo Doctorado | ₡ 51 530,31 | ₡ 51 320,50 | 0.41% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.01 | Sobresueldos | ₡ 469 104,92 | ₡ 531 790,11 | -11.79% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.03 | Otros Incentivos Salariales | ₡ 204 580,65 | ₡ 35 177,24 | 481.57% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.04 | Sobresueldos tareas académicas | ₡ 59 891,15 | ₡ 87 903,05 | -31.87% |
| 5.1.1.04.01.00.0.00000 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | ₡ 3 923 216,83 | ₡ 3 967 161,42 | -1.11% |
| 5.1.1.04.05.00.0.00000 | Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal | ₡ 211 660,49 | ₡ 214 373,58 | -1.27% |
| 5.1.1.05.01.00.0.00000 | Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | ₡ 1 015 848,88 | ₡ 1 042 297,22 | -2.54% |
| 5.1.1.05.02.00.0.00000 | Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | ₡ 1 269 508,40 | ₡ 1 286 258,62 | -1.30% |
| 5.1.1.05.03.00.0.00000 | Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral | ₡ 636 196,54 | ₡ 644 633,14 | -1.31% |
| 5.1.1.05.04.00.0.00000 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos | ₡ 1 417 152,62 | ₡ 1 396 611,90 | 1.47% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.01 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA | ₡ 1 220 472,51 | ₡ 1 258 626,29 | -3.03% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.02 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS | ₡ 752 916,19 | ₡ 734 766,38 | 2.47% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.03 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA | ₡ 20 969,82 | ₡ 22 850,22 | -8.23% |
| 5.1.1.06.01.00.0.00000.01 | Becas y Ayudas a Profesores | ₡ 158 957,65 | ₡ 166 519,87 | -4.54% |
| 5.1.1.06.01.00.0.00000.02 | Becas y Ayudas a Administrativos | ₡ 1 423,09 | ₡ 1 012,58 | 40.54% |
| 5.1.1.06.02.00.0.00000 | Ayudas económicas a funcionarios | ₡ 38 539,81 | ₡ 20 320,20 | 89.66% |
| 5.1.1.06.08.00.0.00000.01 | Cesantia Institucional | ₡ 147 889,06 | ₡ 151 038,73 | -2.09% |

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 3.669.481,51 | 3.559.480,86 | 3,09 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 61.631,93 | 124.411,38 | -50,46 |

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,81% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 110.000,64 que corresponde a un Aumento del 3,09% de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -50,46 la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

La disminución en los rubros de servicios básicos -11,24 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -55,67% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan comisiones.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los de gestión y apoyo incrementaron 23,89%, viáticos que aumentó en un 159,57% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, capacitación y protocolo incrementó 38,41%, mantenimiento y reparaciones 35,85% y otros servicios 35,25%.

Detalle cuenta:

| 5.1.2. | Servicios | € 3 669 481,50 | € 3 559 480,86 | 3.09% |
|-----------|--|----------------|----------------|---------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | € 61 631,93 | € 124 411,38 | -50.46% |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | € 1 106 097,61 | € 1 246 208,97 | -11.24% |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | € 204 972,55 | € 462 363,75 | -55.67% |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | € 486 261,90 | € 392 487,34 | 23.89% |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | € 199 251,39 | € 76 761,51 | 159.57% |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | € 208 498,90 | € 227 544,28 | -8.37% |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | € 237 842,67 | € 171 835,49 | 38.41% |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | € 1 059 677,08 | € 780 052,54 | 35.85% |
| 5.1.2.99. | Otros servicios | € 105 247,48 | € 77 815,61 | 35.25% |

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 1.075.902,26 | 842.985,18 | 27,63 |

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 1,41% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 232.917,07 que corresponde a un aumento del 27,63% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor utilización de combustibles, productos farmacéuticos, materiales de oficina entre otros.

Cabe destacar que, por la situación del COVID-19 desde el 13 de marzo 2020, en el periodo 2021 la gran mayoría de funcionarios y estudiantes se encontraban en teletrabajo y clases virtuales, lo cual ocasionó una disminución en la utilización de algunos materiales.

No obstante, a partir del mes de enero 2022 la Universidad Nacional se encuentra en el modelo mixto de teletrabajo y presencial, por lo que al retornar los funcionarios y estudiantes a las instalaciones y al existir proyectos de extensión y giras los consumos de materiales requeridos para el funcionamiento de la Universidad con respecto al año anterior van en aumento.

| | | | | |
|---------------|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | ₡ 1 075 902,25 | ₡ 842 985,18 | 27.63% |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | ₡ 228 307,47 | ₡ 118 263,60 | 93.05% |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | ₡ 3 685,90 | ₡ 3 360,52 | 9.68% |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | ₡ 212 086,43 | ₡ 245 544,19 | -13.63% |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | ₡ 169 633,42 | ₡ 78 843,62 | 115.15% |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | ₡ 462 189,04 | ₡ 396 973,26 | 16.43% |

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 | 4.290.839,13 | 3.954.055,05 | 8,52 |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,63% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 336.784,08 que corresponde a un(a) Aumento del 8,52% de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de “Bienes no Concesionados” creció en 4,76% 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 | 112.108,36 | 108.251,51 | 3,56 |

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,15% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.856,85 que corresponde a un Aumento del 3,56% de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados, desuso o robo.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 0,00 | 30.792,19 | -100,00 |

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.792,19 que corresponde a una Disminución del -100% de recursos disponibles, producto de la implementación del modelo de justo a tiempo.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

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

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.02% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.892,13 que corresponde a un Aumento del 100% de recursos disponibles, producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -150 que corresponde a una Disminución del -100% de

recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | 21.724,48 | 22.349,20 | -2,80 |

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0.03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -624,72 que corresponde a un(a) Disminución del -2,80% de recursos disponibles, producto de pago de intereses en planillas adicionales a la Caja Costarricense de Seguro Social y rendimientos en proceso de traslado de cuotas a la Junta de pensiones del Magisterio Nacional.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

5.4 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 72****Transferencias corrientes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|----------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.4.1. | Transferencias corrientes. | 72 | 9.929.418,10 | 9.714.079,28 | 2,22 |

Detalle:

| | | | | | |
|---------------------------|---|--|----------------|----------------|----------|
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | | ₡ 9 819 929,60 | ₡ 9 692 243,17 | 2.22% |
| 5.4.1.01.01.01.1.00000.01 | Prestaciones Legales Institucionales | | ₡ 410 289,42 | ₡ 449 728,21 | -8.77% |
| 5.4.1.01.01.02.0.00000 | Becas | | ₡ 8 266 072,28 | ₡ 7 979 138,24 | 3.60% |
| 5.4.1.01.01.99.0.00000.04 | Otras Transferencias a Personas | | ₡ 36 627,30 | ₡ 69 466,33 | -47.27% |
| 5.4.1.01.02.01.1.00000.01 | Fondo de Beneficio 2.5 por ciento | | ₡ 1 071 537,28 | ₡ 1 083 658,00 | -1.12% |
| 5.4.1.01.02.01.2.00000 | Transferencias corrientes a fundaciones | | ₡ 16 223,03 | ₡ 53 821,01 | -69.86% |
| 5.4.1.01.02.01.9.00000.01 | Aporte al Sindicato de Trabajadores | | ₡ 18 748,15 | ₡ 18 783,18 | -0.19% |
| 5.4.1.01.02.01.9.00000.02 | OTRAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO | | ₡ 0,00 | ₡ 1 236,51 | -100.00% |
| 5.4.1.01.02.99.0.00000.01 | Indemnizaciones | | ₡ 432,15 | ₡ 34 970,23 | -98.76% |
| 5.4.1.01.02.99.0.00000.02 | Reintegros o devoluciones | | ₡ 0,00 | ₡ 1 441,46 | -100.00% |

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---------------------------|-----------|
| 12325 | SINAES | 3 703,42 |
| 14340 | UNIVERSIDAD DE COSTA RICA | 86 622,50 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 13,03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 215.338,82 que corresponde a un aumento del 2,22% de recursos disponibles.

Dentro de las transferencias corrientes encontramos que el monto más significativo es el rubro de las becas, la Universidad Nacional brinda a los estudiantes que pueden ser por: Categorías de la beca por condición socioeconómica La categoría se determina con base en la situación socioeconómica de la persona estudiante y su grupo familiar. Requiere la presentación de un formulario y documentos. Sobre las categorías y la exención en el pago de créditos

La Universidad Nacional aplica la siguiente tabla en la exoneración del pago de los créditos:

| Categoría de beca | Beneficio de exoneración pago de créditos |
|-------------------|---|
| 00 | 00% |
| 01 | 10% |
| 02 | 20% |
| 03 | 30% |
| 04 | 40% |
| 05 | 50% |
| 06 | 60% |
| 07 | 70% |
| 08 | 80% |
| 09 | 90% |
| 10 | 100% |

Vigencia de la beca

La asignación rige por cuatro años consecutivos, independiente de los cambios que pueda presentar la categoría de beca en ese periodo. Podrá ser prorrogada por única vez para un período de dos años consecutivos y la solicitud se hará en el cuarto año de vigencia, dentro del periodo establecido por el Departamento de Bienestar Estudiantil.

Becas por Situación Socioeconómica:

Constituyen una oportunidad para el acceso y permanencia a la educación superior de estudiantes, especialmente de quienes proceden de los sectores de la población menos favorecidos o excluidos de los beneficios de desarrollo.

Entre estas becas están:

Beca Luis Felipe González Flores

Otorga como beneficio un aporte económico mensual durante el período lectivo. Mediante esta asistencia económica y acciones socioeducativas se promueve una atención integral de la persona becada.

Vigencia de Beca

La Beca Luis Felipe González, se otorgará por un año y podrá renovarse anualmente (en el periodo de matrícula del I Ciclo), si la persona estudiante cumple con los requisitos.

En caso de que la persona estudiante, en el transcurso del año lectivo realice modificaciones en el cumplimiento de los requisitos académicos, previa valoración, se podrá suspender o ajustar el monto económico asignado.

Beca Omar Dengo (Residencia Estudiantil)

Esta beca está dirigida a apoyar a estudiantes que proceden de los sectores de la población en mayor desventaja socioeconómica y de las zonas más alejadas en relación con el centro universitario. Consiste en un aporte económico mensual, durante el período lectivo y la ubicación en una residencia estudiantil.

La Universidad Nacional cuenta con residencias estudiantiles en los campus universitarios Omar Dengo, Benjamín Núñez, Coto, Pérez Zeledón, Sarapiquí, Nicoya y Liberia.

Becas por Rendimiento Académico:

Tienen como propósito motivar la excelencia académica y la participación de estudiantes en determinados campos de interés institucional.

Se definen tres tipos de becas por rendimiento académico:

Beca de Honor

Se concede a estudiantes regulares de la Universidad Nacional destacados académicamente y otorga como beneficio la exoneración total del pago de créditos.

Beca Estudiante Asistente

Es un estímulo que se otorga a estudiantes regulares destacados académicamente que poseen aptitudes y destrezas comprobadas para colaborar y desempeñarse en áreas de interés institucional.

Beca de Intercambio Estudiantil

Como parte de los beneficios estudiantiles, se podrá otorgar becas y ayuda económicas a estudiantes regulares de la Universidad Nacional que tengan la posibilidad de participar en procesos de movilidad académica estudiantil.

Ayuda para eventos cortos de movilidad académica estudiantil

Becas por Participación Relevante:

Estas becas son un reconocimiento al estudiantado que representa a la institución en diversos campos de su interés y un estímulo al sentido de pertenencia e identidad con la Universidad Nacional.

Beca por Participación en Actividades Artísticas y Deportivas

Podrán acogerse a esta beca, estudiantes regulares de la Universidad Nacional, integrantes acreditados de los grupos artísticos y equipos deportivos representativos de la Universidad Nacional, que el Departamento de Promoción Estudiantil determine cada año.

El disfrute de esta beca se iniciará en el ciclo lectivo siguiente de la incorporación de la persona estudiante al grupo o equipo representativo.

Becas por Participación en el Movimiento Estudiantil

Esta beca se otorga a quienes ejerzan representación estudiantil, según lo establecido en el artículo 18 del Estatuto Orgánico. Otorga como beneficio la exoneración total del pago del costo del crédito:

- a) Miembros del Directorio de la Federación de estudiantes.
- b) Miembros del Tribunal de elecciones estudiantiles.
- c) Miembros del Consejo de Asociaciones estudiantiles.
- d) Miembros gobierno estudiantil de sedes y secciones regionales.

Beca a personas funcionarias

De conformidad con el artículo 126 de la Convención Colectiva, se otorga la exoneración total del pago de los créditos a las personas funcionarias de la Universidad Nacional.

ARTÍCULO 126:

Todo trabajador o trabajadora de la Universidad que estudie en la institución tendrá derecho a que se le asigne exención total del pago de matrícula. Este importe será igual al costo de los créditos que deba cancelar por concepto de matrícula.

Ayudas para gastos en giras

Podrán tener acceso a una ayuda para gastos, las personas estudiantes que gocen de exoneración total por condición socioeconómica y cuyas carreras contemplen en su plan de estudios, giras de más de un día.

El monto de la ayuda se determinará de conformidad con lo establecido por el Consejo de Becas y se hará efectiva según la disponibilidad presupuestaria institucional.

Ayudas especiales

Consiste en un aporte económico que se otorga para gastos académicos y de salud.

Pueden optar por este beneficio, estudiantes que tengan exoneración total en el pago de créditos.

La prioridad en la asignación para este tipo de ayuda será a la población estudiantil becada por condición socioeconómica.

El monto de la ayuda será definido por la profesional, de conformidad con lo establecido por el Consejo de Becas y se hará efectivo según la disponibilidad presupuestaria institucional.

La cantidad de estudiantes que se han visto favorecidos por becas que exoneran el pago de créditos representa alrededor del 53% de la población matriculada la cual actualmente.

En cuanto a la cantidad de estudiantes que reciben aporte económico representa el 46% de la población matriculada, es relevante indicar que algunos estudiantes pueden recibir ambos tipos de becas exoneración de créditos y ayudas económicas.

La Universidad Nacional tiene como meta en este tema el ofrecer oportunidades de becas y beneficios a estudiantes que provienen de sectores en desventaja social, así como a quienes se destacan por su liderazgo en el ámbito académico, para académico, artístico y deportivo.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

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

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 | 42.027,10 | 15.263,69 | 175,34 |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.06% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26.763,41 que corresponde a un Aumento del 75,34% de recursos disponibles.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76 | 65.832,67 | 0,00 | 100,00 |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 65.832,67 que corresponde a un del 100 % de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77**Cobros**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 77 | 87 698 727,23 | 83 242 782,24 | 5,4 |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de agosto del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de **₺4.455.944,99** que corresponde un aumento para el presente año.

| Detalle | Agosto 2022 | Agosto 2021 | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Cobros por impuestos | 258,08 | 14.018,20 | -13.760,11 | -98,16% |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | 1.530.155,20 | 1.677.334,04 | -147.178,84 | -8,77% |
| Cobros por transferencias | 82.825.329,94 | 78.175.724,45 | 4.649.605,49 | 5,95% |
| Otros cobros por actividades de operación | 3.342.984,01 | 3.375.705,55 | -32.721,54 | -0,97% |
| Total | 87.698.727,23 | 83.242.782,24 | 4.455.944,99 | 5,4% |

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para agosto 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -98,16%, es decir decrecieron en -¢13.760,11 colones. Para el presente año, estos cobros se realizan principalmente en la Caja de Tesorería en la Sede Central (en mayo y junio), para el presente mes no hubo este tipo de movimientos.

Asimismo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos, su variación es de -¢147.178,84, porcentualmente significa una disminución de -8,77%. 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 5,95%, es decir en términos absolutos esto significa ¢4.649.605,49 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional. En agosto 2022 se presenta el crecimiento promedio mostrado en los meses de marzo a junio (promedio fue 5,60%),

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -¢32.721,54, porcentualmente es un -0,97%. Para el presente mes los movimientos con mayor representatividad se dieron los realizados en las cajas de la Universidad Nacional o bien ingreso por medio de depósitos convenio UNA-VISA.

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

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 72 333 184,50 | 70 352 874,71 | 2,81 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación agosto 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢1.980.309,78** que corresponde a un crecimiento de **2,8%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| Detalle | Agosto 2022 | Agosto 2021 | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Pagos por beneficios al personal | 55.920.345,72 | 54.584.127,17 | 2,45% |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | 4.462.503,38 | 4.289.947,88 | 4,02% |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | 396.423,95 | 439.616,44 | -9,83% |
| Pagos por otras transferencias | 8.028.844,49 | 7.665.800,93 | 4,74% |
| Otros pagos por actividades de operación | 3.525.066,96 | 3.373.382,29 | 4,50% |
| Total | 72.333.184,50 | 70.352.874,71 | 2,8% |

Los pagos por beneficios al personal presentaron un crecimiento de 2,45%, es decir aumentaron en ¢1.336.218,55. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 80% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 4,02% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢172.555,50. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 48% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para agosto 2022 presentaron un decrecimiento de -9,83% es decir bajaron en -¢43.192,49. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para agosto del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y fin de contrato. Las jubilaciones son las de mayor proporción con un aproximado de 96% del total de los pagos realizados en el presente mes.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un crecimiento, es decir aumentaron en 4,74%, en términos absolutos son ¢363.043,55. Para agosto del presente año los pagos de Becas Ordinarias representan el mayor porcentaje con un cercano al 85% del total.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un crecimiento de 4,50%, es decir aumentaron en ¢151.684,67. Es importante indicar que en el presente mes la devolución del dinero por las garantías de participación y cumplimiento no representan el concepto de mayor relevancia en dicho pago como ocurría en los meses anteriores. En agosto 2022 el movimiento de mayor proporción son los pagos de Registro de Retención Proveedores con un aproximado 72%.

NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 79 | 11 125 788,24 | 30 783 878,73 | -63,9% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para agosto 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **-¢19.658.090,49** que corresponde a una disminución de **-63,9%** de recursos para agosto del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

| Detalle | Agosto 2022 | Agosto 2021 | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales | 0,00 | 3.900.000,00 | -100,00% |
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros | 10.503.739,63 | 25.516.329,91 | -58,84% |
| Otros cobros por actividades de inversión | 622.048,61 | 1.367.548,82 | -54,51% |
| Total | 11.125.788,24 | 30.768.906,30 | -64% |

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para el primer semestre del 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para agosto del

2022 dichos cobros no tuvieron movimientos. Estos montos corresponden principalmente a los certificados de inversión a plazo que se vencieron en dicho periodo.

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros decrecieron un -58,84%, en términos absolutos decrecieron en -¢15.012.590,29 colones. Se puede visualizar que tanto en julio y agosto 2022 se mantiene sin movimientos. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para agosto no se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en agosto del 2022 ostentan una disminución de -54,51%, es decir un -¢745.500,20. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

Finalmente, se puede apreciar de forma en general que en el 2022 se recibieron menos ingresos por este tipo de recursos financieros, lo cual podría evidenciar que en el 2021 no se realizaron inversiones

de estas características (un aspecto que se puede considerar como causa sería la pandemia que en el 2021 continuaba con un impacto relevante).

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 80 | 35 320 378,41 | 35 557 957,17 | -0,7 |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en agosto del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -¢237.578,76 que corresponde a un decrecimiento de -0,7% de pagos para el 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

| Detalle | Agosto 2022 | Agosto 2021 | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 6.416.716,27 | 4.954.026,44 | 29,53% |
| Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros | 28.824.951,48 | 30.548.438,20 | -5,64% |
| Otros pagos por actividades de inversión | 78.710,66 | 55.492,53 | 41,84% |
| Total | 35.320.378,41 | 35.557.957,17 | -0,7% |

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 29,53% en agosto del 2022, esta es una variación absoluta de ¢1.462.689,83. 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 descendieron en agosto 2022 en -¢1.723.486,71, porcentualmente corresponde a un -5,64%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores que se realizaron en el mes en cuestión. Esta disminución se da debido a que en agosto de 2022 no se presentaron movimientos de este tipo.

Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión presentaron un aumento que porcentualmente es de 41,84%, en términos absolutos su variación es de ¢23.218,12.

Finalmente, se puede visualizar que para agosto 2022 el aumento en este tipo de inversiones no fue el constante que se había presentado en los meses anteriores.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 82 | 21 724,48 | 22 351,20 | -2,8 |

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en agosto 2022 se mantienen sin movimientos, esto por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular (también incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios). Esto ha sido la constante en el presente año, lo cual continuará de esa forma mientras no se realice una nueva gestión de préstamo o financiamiento en la Universidad Nacional.

Los otros pagos por actividad de financiación presentan una disminución de -ϕ624,71, es decir decrecieron en -2,8%. Para agosto del 2022 este movimiento corresponde al pago factura planilla adicional de funcionarios según reporte inspección de la CCSS.

Asimismo, para el primer semestre del 2021 el pago correspondió principalmente a una cuenta por pagar a JUPEMA según oficio UNA-ARGI-OFIG-226-2021 con un aproximado de 60% del total del monto.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 18 721 511,17 | 19 712 649,8 | -0,05 |

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de agosto 2021 y 2022 presentan una variación absoluta de -¢991.168,82 que corresponde a una disminución de -0,05% de recursos para agosto de 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 19,21%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢2.475.635,21 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 5,4%, en contraste a los pagos que crecieron en solamente 2,8%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para agosto 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢19.420.511,73 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -63,9%, es decir -¢19.658.090,49 (se evidencia que durante el 2022 no se tuvo ingresos por este tipo de productos, es decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo), por otra parte, para este año los pagos de estas transacciones decrecieron en -0,7% (-¢237.578,76), por lo cual provoca esa disminución en términos absolutos. Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, sin embargo, en el presente mes dicha dinámica no se presentó.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Saldos del periodo | 84 | 137 629 810,08 | 133 122 726,06 | 3,39 |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de agosto del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 507 084,02 que corresponde a un(a) Aumento del 3,39% de recursos disponibles, producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo una disminución con respecto a las donaciones de activos fijos de (ϕ242.560,70) con respecto a agosto 2021, sin embargo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de ϕ4.108.369,70, con respecto a agosto 2021, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos correspondientes a la transferencia de la “Ley del FEES” que creció en un ϕ4 732 283,51 con respecto al año anterior

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

| NOTA 85 | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 15 827 254,55 | 40 868 380,37 | -61,27 |
| SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD | 10 711 314,53 | 6 202 944,82 | 72,68 |

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de (¢25.041.125,82) correspondiente a una disminución de 61,27%, producto de que el superávit de periodos anteriores incluido en el año 2022 es de ¢6.188.375,40 y el del período 2021 fue de ¢34.026.586,35, generando una variación absoluta de -¢327.838.210.85, esto debido a que el año 2022, hay una mejor ejecución presupuestaria, prueba de ello es que la cuenta de inversiones a agosto 2022 es de ¢5.999.839.53 y agosto 2021 era de ¢4.979.207,58

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4.508.369,71 correspondiente a un 72,68% con respecto al año 2021, las variaciones más importantes obedecen a que los ingresos crecieron en un ¢4.422.211,81, y una variación porcentual de 5,36%, el rubro que tuvo el mayor incremento fueron las transferencias que crecieron en un 5,96% con respecto al año anterior. y los gastos han aumentado únicamente en 0,41%, con una variación absoluta de ¢313,842,07 con respecto al año anterior.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| UNIVERSIDAD NACIONAL | | | |
|--|---------------|---------|---|
| PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA | | | |
| SECCIÓN DE CONTABILIDAD | | | |
| CONCILIACION SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE) | | | |
| AL 31 DE AGOSTO 2022 | | | |
| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Justificación |
| Superávit Presupuestario Periodos Anteriores | -6 188 375,40 | | |
| 1.2.5.08.99. | 5 999 839,53 | | Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo, |
| 1.3.1.3. | | 0 | Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso |
| 2.1.2.02. | | 0 | Préstamo presupuestarios |
| 4.1.9.99 | | 28,04 | Impuestos |

| | | | |
|-----------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| 4.3.1.03 | | 487,5 | Sanciones administrativas |
| 4.4.1.02. | | 45 552,65 | Venta de Servicios |
| 4.4.2.99 | | 1 444 660,00 | Derechos Estudiantiles |
| 4.5.1.02. | | 186 955,41 | Intereses registrados base devengo |
| 4.5.2.02. | | 653,74 | Alquileres |
| 4.5.9.08 | | 6 824,91 | Intereses s/préstamos |
| 4.6.1.02. | | 0 | Transferencias |
| 4.9.1.02. | | 84 022,58 | Diferencias de cambio |
| 4.9.9.99. | | 245 990,67 | Otros ingresos |
| 5.1.1.01 | 8 417,09 | | Salarios |
| 5.1.1.01 | | 0 | Cursos de Verano |
| 5.1.1.02 | 0 | | Disponibilidad |
| 5.1.1.02 | | 0 | Dietas |
| 5.1.1.03. | | -3 177 564,70 | Decimo tercer mes |
| 5.1.1.03. | 1 704 729,49 | | Salario Escolar |
| 5.1.1.03 | 0 | | Incentivos Varios |
| 5.1.1.05. | 420 117,10 | | Contribuciones Sociales |
| 5.1.1.06, | | | Ayudas Económicas |
| 5.1.1.06. | | -147 889,06 | Cesantía Fondo Institucional |
| 5.1.2.01. | | -525,14 | Alquileres |
| 5.1.2.02. | 59 418,84 | | Servicios Básicos |
| 5.1.2.03. | | -Ø24 788,92 | Servicios Comerciales y Financieros |
| 5.1.2.04. | | -23 170,76 | Servicios Profesionales |
| 5.1.2.05. | | -2 491,03 | Viáticos y Transportes |
| 5.1.2.06. | 57 296,79 | 0 | Seguros |
| 5.1.2.07. | 7 273,96 | | Capacitación |
| 5.1.2.08. | | -97 251,56 | Mantenimientos |
| 5.1.2.99. | 1 212,47 | | Otros Servicios |
| 5.1.3.01. | 32 457,01 | | Combustibles |

| | | | |
|---|----------------------|---------------|-------------------------------|
| 5.1.3.02. | | -149,95 | Alimentos personas y animales |
| 5.1.3.03 | | -31 829,08 | Materiales |
| 5.1.3.04 | | -3 637,50 | Repuestos y accesorios |
| 5.1.3.99 | 132 645,23 | | Otros Útiles |
| 5.1.4.01. | | -4 290 839,13 | Depreciaciones |
| 5.1.5.01. | | -112 108,36 | Deterioro de activos fijos |
| 5.1.6.01 | | 0 | Deterioro de inventarios |
| 5.1.7.02. | | -11 892,13 | Deterioro de cuentas |
| 5,1,8,01 | | 0 | Litigios y demandas |
| 5.2.1.02. | | 0 | Intereses por Pagar |
| 5.2.9.02 | 0 | | Intereses y Multas |
| 5.4.1.01. | 36 434,61 | | Prestaciones Legales |
| 5,4,1,01 | | -1 441 600,77 | Becas |
| 5.4.1.01. | 392,4 | | Transferencias varias |
| 5.9.1.01. | | -37054,05 | Diferencias Cambio |
| 5.9.9.99 | | -Ø182,50 | Varios |
| | | | |
| | 2 271 859,12 | -7 387 799,14 | |
| | | -5 115 940,02 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Superávit presupuestario 2022 | 15 827 254,55 | | |
| Ajustes | -5 115 940,02 | | |
| | 10 711 314,53 | | |
| | | | |
| SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE | 10 711 314,53 | | |
| | 0 | | |

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

Superávit Presupuestario ϕ 6.188.375,40, para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2021, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2022, en el caso de la Contabilidad Patrimonial, el superávit del período anterior se encuentra en el patrimonio en la cuenta de “Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores”.

El monto de ϕ 5.999.839,53, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período 2022, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ϕ 4.290.839,13, 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 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

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

| NOTA 87 RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 101 678 311,02 | 97 057 265,89 | 4,76 |

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 621 045,12 que corresponde a un aumento del 4,76 % 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 agosto 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de agosto 2022

| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2021 | altas | bajas | Al 31 de agosto del 2022 |
|---|-----------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| Tierras y terrenos | 4 147 298,60 | 0,00 | 0,00 | 4 147 298,60 |
| Edificios | 59 568 574,88 | 14 020 166,23 | -4 483 327,45 | 69 105 413,66 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 1 246 345,70 | 1 546 209,65 | -154 945,88 | 2 637 609,46 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 2 500 174,85 | 4 591 382,10 | -317 919,09 | 6 773 637,85 |
| Equipos de comunicación | 3 368 526,13 | 4 429 467,87 | -439 366,42 | 7 358 627,59 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 2 666 909,78 | 4 297 361,45 | -395 382,66 | 6 568 888,57 |
| Equipos para computación | 2 800 440,63 | 8 950 866,36 | -1 007 618,87 | 10 743 688,12 |
| Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 6 881 731,29 | 11 651 178,85 | -1 117 985,01 | 17 414 925,14 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 3 146 814,61 | 1 285 492,74 | -75 017,29 | 4 357 290,07 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 1 144 658,31 | 1 125 746,93 | -175 711,64 | 2 094 693,60 |
| Semovientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 1 189 093,87 | 2 142 651,77 | -215 463,45 | 3 116 282,19 |
| Subtotal (Costo Activos) | 88 660 568,65 | 54 040 523,95 | -8 382 737,75 | 134 318 354,85 |

| Depreciación | Al 31 de diciembre del 2021 | Incrementos | Disminuciones | Al 31 de agosto del 2022 |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| Depreciación Acumulada | -42 655 545,56 | -4 012 304,93 | -545 671,44 | -46 122 179,05 |
| Total (Valor en libros) | 46 005 023,09 | | | 88 196 175,79 |

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

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

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

| Descripción | Al 31 de diciembre 2021 | altas | bajas | Al 31 de agosto del 2022 |
|--|-------------------------|------------------|-------------|--------------------------|
| 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 | 45 023,48 | 0,00 | 45 023,48 |
| Otros bienes de infraestructura y de beneficio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total (Valor en libros) | 0,00 | 45 023,48 | 0,00 | 45 023,48 |

Bienes Históricos y culturales

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

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

Bienes Intangibles no Concesionados

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

| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2021 | altas | bajas | Al 31 de agosto del 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| Patentes y marcas registradas | 39,11 | 118 314,84 | 0,00 | 118 353,94 |
| Derechos de autor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Software y programas | 133 169,28 | 98 201,39 | -32 490,67 | 198 879,99 |
| Otros bienes intangibles | 341 746,34 | 852 442,56 | -685 440,55 | 508 748,34 |
| Sub total (Costo del Activo) | 474 954,72 | 1 068 958,79 | -717 931,23 | 825 982,28 |

| Amortización | Al 31 de Diciembre del 2021 | altas | bajas | Al 31 de agosto del 2022 |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| Amortización Acumulada | -65 415,27 | -279 555,24 | -185,39 | -344 785,13 |
| Total (Valor en libros) | 409 539,45 | 1 348 514,03 | -718 116,61 | 481 197,15 |

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

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

| Bienes no concesionados en proceso de producción | | | | |
|--|-----------------------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2021 | altas | bajas | Al 31 de agosto del 2022 |
| Propiedades, planta y equipo | 9 687 091,46 | 2 898 010,45 | -6 116,86 | 12 578 985,04 |
| 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) | 9 687 091,46 | 2 898 010,45 | -6 116,86 | 12 578 985,04 |

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizará este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de agosto del periodo **2022**.

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, ROXANA MORALES RAMOS CÉDULA 111670990, VERA AGÜERO VALVERDE CÉDULA 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

| | | |
|---------------------|-------------------------|----------------|
| Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma |
| Representante Legal | Director (a) Financiero | Contador (a) |

Sello:

